

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 novembre 2019

**LES RECETTES DE LA LUTTE
CONTRE LA FRAUDE FISCALE**

**Échange de vues
avec le vice-premier ministre
et ministre des Finances, chargé de la Lutte
contre la fraude fiscale, et ministre
de la Coopération au développement,
M. Hans D'Hondt, président du comité
de direction du SPF Finances
et M. Frank Philipsen, administrateur général
de l'Administration générale
de l'Inspection spéciale des impôts**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Benoît PIEDBOEUF

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés introductifs	3
II. Questions des membres	14
III. Réponses des orateurs	28

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 november 2019

**OPBRENGST VAN DE STRIJD
TEGEN DE FISCALE FRAUDE**

**Gedachtewisseling
met de vice-eersteminister en minister
van Financiën, belast met de Bestrijding
van de fiscale fraude, en minister
van Ontwikkelingssamenwerking,
en de heer Hans D'Hondt, voorzitter
van het directiecomité van de FOD Financiën
en de heer Frank Philipsen, administrateur-
generaal van de Algemene administratie
van de bijzondere belastinginspectie**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Benoît PIEDBOEUF**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzettingen	3
II. Vragen van de leden	14
III. Antwoorden van de sprekers.....	28

01012

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Kattrin Jadin

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Kathleen Depoorter, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Kristof Calvo, Georges Gilkinet, Dieter Vanbesien
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Kattrin Jadin, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Mathei
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
sp.a	Jan Bertels

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Joy Donné, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Laurence Hennuy, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Gilles Vanden Burre
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Emmanuel Burton, Didier Reynders, Sophie Wilmès
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Vincent Van Quickenborne
John Crombez, Joris Vandenbroucke

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

DéFI	François De Smet
------	------------------

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numerering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a organisé cette audition lors de sa réunion du mardi 5 novembre 2019.

I. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Exposé introductif du vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et ministre de la Coopération au développement

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et ministre de la Coopération au développement, souligne que cet échange de vues a trait aux recettes de la lutte contre la fraude fiscale. Cet échange de vues est pour lui l'occasion d'expliquer comment ces recettes ont été obtenues et quels seront les défis et les opportunités qui se profilent.

Les deux précédents gouvernements dont le ministre a fait partie ont toujours accordé beaucoup d'importance à une fiscalité juste et équitable. C'est la raison pour laquelle le gouvernement a pris ces dernières années plusieurs initiatives pour combler les lacunes du système et donner plus de moyens à l'administration fiscale pour mener à bien la lutte contre la fraude fiscale. Le ministre fait entre autres référence aux moyens additionnels octroyés à l'Inspection spéciale des Impôts (ISI) lors des années précédentes. Le ministre ne peut en aucun cas accepter que des personnes et/ou des entreprises tentent d'échapper à l'impôt.

Le gouvernement précédent a notamment pris les initiatives politiques suivantes en matière de lutte contre la fraude fiscale:

- l'instauration de la taxe Caïman;
- l'obligation de remplir une fiche en cas d'obtention d'avantages provenant de l'étranger;
- l'instauration de sanctions lourdes en cas de non-communication de la détention de constructions juridiques à l'étranger (taxe Caïman);
- la mise de membres du personnel supplémentaires à la disposition des parquets;
- la prolongation des délais d'investigation et d'imposition afin de permettre à l'administration fiscale d'analyser les informations en provenance de l'étranger;

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft deze hoorzitting gehouden tijdens haar vergadering van dinsdag 5 november 2019.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Inleidende uiteenzetting van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, merkt op dat deze gedachtewisseling handelt over de opbrengsten uit de strijd tegen de fiscale fraude. Deze gedachtewisseling laat de minister toe om in dialoog te gaan over hoe deze opbrengsten behaald werden en welke uitdagingen en opportuniteiten zich in de toekomst aftekenen.

De twee vorige regeringen waarvan de minister deel heeft uitgemaakt, hebben altijd veel belang gehecht aan een rechtvaardige en billijke fiscaliteit. Daarom heeft de regering de voorbije jaren meerdere initiatieven genomen om de leemten in het systeem weg te werken en om de belastingdiensten meer middelen te verstrekken om de fiscale fraude doeltreffend aan te pakken; de minister verwijst onder meer naar de bijkomende middelen die tijdens de voorbije jaren aan de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) werden toegekend. De minister kan in geen geval aanvaarden dat personen en/of ondernemingen belastingen trachten te ontduiken.

De vorige regering heeft onder meer de volgende beleidsinitiatieven genomen:

- introductie van de Kaaimantaks;
- de ficheverplichting bij het verkrijgen van buitenlandse voordelen;
- de invoering van zware sancties voor het niet-melden van buitenlandse juridische constructies (zgn. Kaaimantaks);
- bijkomend personeel werd ter beschikking gesteld aan de parketten;
- de onderzoeks- en aanslagtermijnen werden verlengd om de fiscale administratie in staat te stellen om inlichtingen uit het buitenland te kunnen onderzoeken;

— l'instauration d'obligations supplémentaires en matière de documentation des prix de transfert, tout en prévoyant des sanctions particulièrement lourdes en cas de non-respect de ces obligations;

— l'instauration de mesures anti-fraude dans le cadre du remboursement indu du précompte mobilier pour des dividendes produits par des titres détenus par des fonds de pension étrangers;

— l'instauration d'une disposition anti-abus pour les prêts hybrides (PPL);

— l'élargissement des compétences du point de contact central (PCC);

— la mise en œuvre d'une régularisation fiscale assortie de conditions strictes, étant entendu que le montant des amendes augmentera chaque année et que le contribuable est tenu de prouver que son capital a été soumis au régime fiscal normal. Si cela n'a pas été le cas, le contribuable devra aussi régulariser le capital;

— l'augmentation du nombre d'organisations pouvant interroger le PCC;

— l'échange automatique des données concernant les comptes bancaires étrangers (*Common Reporting Standard* (CRS)/*Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA));

— la création du registre UBO (*Ultimate Beneficial Owner*);

— un allongement du délai d'imposition lorsque l'on a eu recours à des montages juridiques dans des paradis fiscaux visant à cacher l'origine et/ou l'existence du patrimoine.

Il y a d'autres défis qui attendent peut-être le gouvernement à l'avenir. En raison de la complexité et du caractère de plus en plus transfrontalier de la fraude, l'administration fiscale devra de plus en plus intensifier la coopération internationale et l'échange d'informations. Dans ce cadre, le ministre a signé, tout récemment, en octobre, avec ses homologues luxembourgeois et néerlandais un accord de coopération visant à concrétiser la volonté de coopérer de façon plus étroite et efficace dans la lutte contre la fraude fiscale.

À côté de cela, le gouvernement va prochainement déposer un projet de loi qui transpose une directive européenne (mieux connue sous le nom de directive DAC 6) qui impose de déclarer les informations concernant les montages fiscaux transfrontaliers agressifs.

— de l'invoering van aanvullende rapporteringsverplichtingen voor verrekenprijzen, inclusief bijzonder hoge sancties bij eventuele niet-naleving;

— de introductie van antifraudemaatregelen in het kader van onterecht teruggegeven roerende voorheffing bij buitenlandse pensioenfondsen;

— de invoering van de antimisbruikbepaling voor hybride leningen (PPL's);

— de verruiming van de bevoegdheden van het Centraal Aanspreekpunt (CAP);

— de implementatie van een strenge fiscale regularisatie aangezien de boetes jaar na jaar stijgen én de belastingplichtige verplicht is om aan te tonen dat het kapitaal zijn normale fiscale regime heeft ondergaan. Indien dit laatste niet het geval is, moet de belastingplichtige ook het kapitaal regulariseren;

— de uitbreiding van het aantal organisaties die het CAP kunnen bevragen;

— de automatische uitwisseling van gegevens over buitenlandse bankrekeningen (*Common Reporting Standard* (CRS)/*Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA));

— de oprichting van het UBO-register (*Ultimate Beneficial Owner*);

— een verlenging van de aanslagtermijn indien gebruik werd gemaakt van juridische constructies in belastingparadijzen met de bedoeling de oorsprong en/of het bestaan van het vermogen te verhullen.

Er wachten de regering in de toekomst misschien nog andere uitdagingen. Door de complexiteit en de almaar grensoverschrijdender aard van de fraude zal de belastingadministratie de internationale samenwerking en de informatie-uitwisseling steeds meer moeten opvoeren. In dat verband heeft de minister heel recent (in oktober) met zijn Luxemburgse en Nederlandse evenknieën een samenwerkingsakkoord gesloten om concreet gestalte te geven aan de wil tot nauwere en efficiëntere samenwerking om fiscale fraude aan te pakken.

Daarnaast zal de regering binnenkort een wetsontwerp tot omzetting van een Europese richtlijn (meer bepaald de richtlijn DAC 6) indienen. Die richtlijn houdt in dat informatie over agressieve grensoverschrijdende belastingconstructies verplicht moet worden gemeld.

Ces initiatives constituent certes un pas dans la bonne direction, mais il reste encore énormément de travail à accomplir, car l'administration fiscale accède à toujours plus d'informations partagées au niveau international, ce qui lui permet de mieux comprendre certaines structures qui sont créées à des fins frauduleuses.

A. Exposé introductif du président du comité de direction du SPF Finances

M. Hans D'Hondt, président du comité de direction du SPF Finances, indique qu'il exposera tout d'abord plus en détail tous les efforts consentis ces dernières en vue de renforcer et de garantir l'efficacité du SPF Finances, en tenant compte des tendances générales qui se caractérisent par une restriction des moyens et par la nécessité de renforcer l'efficacité et l'efficacé.

Ces dernières années, la direction du SPF Finances a défini deux grands axes: d'une part, la restructuration du SPF Finances et, d'autre part, la professionnalisation de l'organisation.

En ce qui concerne la restructuration du SPF Finances, l'orateur souligne qu'il s'agit d'un projet de très longue haleine mené depuis des décennies. À un moment donné, la lenteur de cette restructuration a paralysé le fonctionnement du SPF Finances. Au moment de prendre ses fonctions de président du comité de direction en 2009, l'orateur avait comparé avec humour cette restructuration au monstre du Loch Ness: tout le monde en parlait, personne ne l'avait jamais vu, et, au fil du temps, plus personne n'y croyait.

Au cours des années 2010 et 2011, la restructuration prévue du SPF Finances, qui était axée sur les principes de la gestion du changement, a bien eu lieu. Cette restructuration visait à rendre plus logique l'organisation des unités existantes, ce qui a aussi permis une application plus logique des processus concrets.

En outre, beaucoup d'efforts ont aussi été fournis pour professionnaliser l'organisation. Par exemple, un système intégré a été mis en place pour permettre un suivi adéquat des projets stratégiques et des investissements du SPF Finances, de sorte que le déploiement de nouvelles applications ne soit pas retardé de plusieurs années, mais qu'au contraire, ces applications puissent même offrir un rendement et une valeur ajoutée supplémentaires dans les délais impartis. Par ailleurs, des

Dergelijke initiatieven zijn uiteraard altijd een stap in de goede richting maar er ligt nog heel veel werk op de plank omdat de diensten van de fiscale administratie steeds meer en meer toegang kunnen krijgen tot informatie die internationaal gedeeld wordt waardoor deze diensten meer inzicht kunnen verwerven in bepaalde structuren die opgezet worden voor frauduleuze doeleinden.

B. Inleidende uiteenzetting van de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën

De heer Hans D'Hondt, voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën, merkt op dat hij vooreerst meer toelichting zal geven bij de inspanningen die de afgelopen jaren geleverd zijn om de FOD Financiën slagkrachtig te maken én slagkrachtig te houden, rekening houdend met de algemene tendens die gekenschetst wordt door een inperking van de middelen en de noodzaak voor meer efficiëntie en effectiviteit.

De afgelopen jaren heeft het management van de FOD Financiën twee grote lijnen uitgezet; enerzijds, de herstructurering van de FOD Financiën, en, anderzijds, de professionalisering van de organisatie.

Met betrekking tot de herstructurering van de FOD Financiën, merkt de spreker op dat dit een verhaal van zeer lange adem is en reeds een decennialange geschiedenis kent. Op een bepaald ogenblik heeft deze aanslepende herstructurering de werking van de FOD Financiën verlamd. Toen de spreker in 2009 aantrad als voorzitter van het directiecomité omschreef hij, met een kwinkslag weliswaar, deze herstructurering als het monster van Loch Ness: iedereen praatte erover, niemand had er al iets van gezien en na verloop van tijd geloofde niemand erin.

In de loop van de jaren 2010 en 2011 kreeg de geplande herstructurering van de FOD Financiën effectief vorm, waarbij de principes van het *change management* als leidraad dienden. De herstructurering van de FOD Financiën is verlopen aan de hand van een meer logische organisatie van de bestaande eenheden waardoor ook de concrete processen op een meer logische manier konden worden toegepast.

Daarnaast is er tevens een grote inspanning geleverd op het niveau van de professionalisering van de organisatie. Zo is er een geïntegreerd systeem op poten gezet waarbij de strategische projecten en de investeringen van de FOD Financiën adequaat worden opgevolgd zodanig dat nieuwe toepassingen geen jaren vertraging oplopen en, integendeel, zelfs extra rendement en meerwaarde kunnen creëren binnen de vooropgestelde termijnen. Daarenboven zijn er bijkomende inspanningen geleverd

efforts supplémentaires ont été consentis pour élaborer un système de contrôle interne et un système de contrôle de gestion au sein du SPF Finances.

Ce contrôle de gestion repose sur l'utilisation d'indicateurs clés de performance (ICP), qui permettent de comparer différents services en même temps et d'ajuster la stratégie suivie lorsque des problèmes surgissent ou que des améliorations peuvent être apportées. Enfin, une nouvelle philosophie a été adoptée au sein du service du personnel du SPF Finances, laquelle met davantage l'accent sur une plus grande flexibilité en faveur des travailleurs, comme la possibilité de télétravailler. Cette philosophie n'a pu être développée que grâce à l'élaboration du système de contrôle de gestion adéquat.

L'orateur note que l'aspect antifraude a toujours été l'un des éléments principaux pris en compte pour définir les priorités dans le cadre de l'allocation des moyens. En ce qui concerne le budget, l'orateur indique que si le budget du SPF Finances était, en 2009, de 100, ce budget global s'élève maintenant à 83 ou 84 % de ce montant. Tous les SPF ont subi une réduction de leurs moyens de fonctionnement plus ou moins similaire. Cette diminution s'explique par le fait que les membres du personnel peu qualifiés ne sont plus systématiquement remplacés et que leurs tâches ont été reprises par toutes sortes de systèmes organisationnels ou d'applications TIC.

Toutefois, cette réduction d'effectifs au sein du SPF Finances n'a pas concerné le département en charge de la lutte contre la fraude. Si l'effectif de l'ISI comptait 100 personnes en 2009, il en compte aujourd'hui 129. En d'autres termes, le nombre de membres du personnel y a augmenté d'un tiers. Il importe cependant de préciser que de nombreuses personnes qui n'exerçaient que des fonctions exécutives ont, ces dernières années, presque toutes été systématiquement remplacées par des profils plus qualifiés (des membres du personnel ayant le grade de bachelier ou de master).

De plus, le SPF Finances a investi massivement dans toutes sortes d'outils et d'applications informatiques afin de mener une politique de sélection des risques et d'améliorer ses systèmes de gestion. Dans le passé, ces systèmes ont connu de nombreuses maladies de jeunesse, mais depuis lors, un audit approfondi de la capacité TIC du SPF Finances a été réalisé. Sur la base de cet audit, plusieurs processus ont été modifiés et transformés, ce qui a permis de résoudre plusieurs problèmes. Cela ne signifie toutefois pas que tous les problèmes ont été résolus, mais le SPF Finances ne se trouve plus dans la situation où il se trouvait il y a dix ans et où il ne pouvait plus fonctionner en raison de problèmes spécifiques liés aux systèmes informatiques.

om een intern controlesysteem en een systeem van beheerscontrole te ontwikkelen binnen de FOD Financiën.

Deze beheerscontrole gebeurt aan de hand van *Key Performance Indicators* (KPI). Deze indicatoren laten toe om verschillende diensten met elkaar te vergelijken op hetzelfde ogenblik en beleidsaanpassingen door te voeren wanneer er zich problemen voordoen of mogelijke verbeteringen kunnen worden aangebracht. Tot slot werd er een nieuwe filosofie geïmplementeerd binnen de personeelsdienst van de FOD Financiën waarbij er wordt ingezet op meer flexibiliteit voor de werknemers zoals de mogelijkheid tot telewerk. Deze filosofie kon enkel ontwikkeld worden dankzij het adequate beheerscontrolesysteem inzake het beheer.

De spreker merkt op dat het aspect van fraudebestrijding altijd één van de belangrijkste elementen is geweest in de prioritaire toekenning van de middelen. Inzake budget stipt de spreker aan dat indien in 2009 het budget voor de FOD Financiën 100 bedroeg, het totale budget thans 83 à 84 % bedraagt. Deze daling van de werkingsmiddelen is ongeveer gelijk voor alle FOD's. Deze daling kan verklaard worden door het feit dat lager geschoold personeel systematisch niet meer wordt vervangen. Hun taken zijn overgenomen door allerhande organisatiesystemen of ICT-toepassingen.

Deze numerieke daling werd binnen de FOD Financiën echter niet toegepast op de fraudebestrijding. Indien het aantal personeelsleden van de BBI in 2009 op 100 stond, dan staat deze teller anno 2019 op 129. Bij de BBI is er met andere woorden een stijging van het personeel ten belope van een derde. Het is echter belangrijk om mee te nemen dat heel wat mensen die louter uitvoerende taken verrichtten de afgelopen jaren zo goed als allemaal systematisch vervangen werden door hoger geschoilde beroepsprofielen (personeel geschoold op master- en bachelorniveau).

Daarnaast heeft de FOD Financiën heel sterk geïnvesteerd in allerhande informaticatools en -toepassingen om risicosselectie te doen en om beheerssystemen te verbeteren. In het verleden vertoonden deze systemen nog heel wat kinderziekten. Ondertussen heeft er een uitgebreide audit van de ICT-capaciteit van de FOD Financiën plaatsgevonden. Op basis van deze audit zijn een aantal processen aangepast en veranderd waardoor er een aantal problemen konden verholpen worden. Dit betekent echter niet dat alle problemen van de baan zijn maar in tegenstelling tot 10 jaar geleden bevindt de FOD Financiën zich niet langer in de situatie dat het niet langer kan functioneren omwille van specifieke problemen betreffende de informaticasystemen.

La coopération entre le SPF Finances et d'autres services, comme d'autres SPF ou les parquets, s'est considérablement intensifiée ces dernières années. On observe également une amélioration des échanges d'informations au niveau international, qui permet à son tour de garantir une coopération et une coordination plus adéquates au niveau international.

Pour l'heure, le problème en matière de recrutement de nouveaux membres du personnel et le nombre de membres du personnel n'est plus un problème lié au nombre insuffisant d'autorisations pour recruter du personnel. Le problème est simplement que le SPF Finances ne trouve plus de candidats. Au sein du SPF Finances, on dénombre plusieurs centaines de postes vacants non pourvus, non pas parce que le SPF Finances n'est pas un employeur attractif, mais en raison de l'extrême exigüité du marché du travail. Ce problème n'est d'ailleurs pas seulement rencontré par le secteur public, mais aussi par des entreprises du secteur privé qui sont par exemple à la recherche de personnel technique qualifié.

Le SPF Finances essaie d'apporter une réponse à ce défi en réévaluant notamment les formations internes. Des cadres de compétences seront utilisés à cet effet pourvus de profils spécifiques auxquels répondent des profils de formation précis. Dans les années à venir, le SPF Finances devra énormément investir dans la formation, théorique et pratique, de son personnel afin d'acquérir et de conserver les compétences nécessaires au sein de sa propre organisation, dès lors que les profils professionnels recherchés ne seront plus disponibles sur le marché du travail.

Enfin, l'orateur répète que la lutte contre la fraude demeure un objectif prioritaire du SPF Finances, comme le montre clairement l'analyse chiffrée de la répartition des moyens alloués.

B. Exposé introductif de l'administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts

M. Frank Philipsen, administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts, fait observer que l'enjeu n'est pas tant de savoir quel service est spécifiquement chargé de lutter contre la fraude à grande échelle. Ce qui compte, en revanche, c'est de lutter de manière intégrée contre le phénomène de la criminalité financière à grande échelle en tenant compte de la réglementation et de la législation en vigueur.

Qui plus est, la justice peut, en collaboration avec les services spécialisés de la police, venir en aide à l'administration fiscale dans des dossiers où cette dernière

De samenwerking tussen de FOD Financiën en andere diensten, zoals andere FOD's of de parketten, werd de afgelopen jaren sterk geïntensifieerd. Daarnaast is er de betere uitwisseling van informatie op internationaal niveau wat op haar beurt dan weer tot een meer adequate samenwerking en coördinatie op internationaal niveau leidt.

Het probleem van de rekrutering van nieuw personeel en het aantal personeelsleden is heden ten dage geen probleem meer van onvoldoende machtigingen te hebben om mensen te rekruteren. Het probleem is echter dat men simpelweg geen mensen meer vindt. Binnen de FOD Financiën zijn er enkele honderden vacatures die niet ingevuld raken, niet omwille van het feit dat de FOD Financiën geen aantrekkelijke werkgever is, maar omwille van de bijzonder krappe arbeidsmarkt. Dit is trouwens niet enkel een probleem voor de overheid maar geldt eveneens voor ondernemingen uit de private sector die bijvoorbeeld op zoek zijn naar technisch geschoold personeel.

De FOD Financiën probeert een antwoord te formuleren op deze uitdaging via onder andere het opnieuw evalueren van de interne opleidingen. Er zullen daarbij competentiekaders gehanteerd worden die voorzien zijn van specifieke profielen waaraan bepaalde opleidingsprofielen beantwoorden. De FOD Financiën zal de komende jaren heel sterk moeten investeren in de opleiding en de vorming van haar personeelsleden om de nodige competenties binnen de eigen organisatie te verwerven of te behouden aangezien de gezochte beroepsprofielen niet meer beschikbaar zullen zijn op de arbeidsmarkt.

Tot slot herhaalt de spreker dat de fraudebestrijding voor de FOD Financiën een bijzonder belangrijke doelstelling blijft. De verdeling van de middelen toont dit op cijfermatige wijze duidelijk aan.

C. Inleidende uiteenzetting van de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie

De heer Frank Philipsen, administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie, merkt op dat het niet zo belangrijk is welke dienst specifiek de grootschalige fraude aanpakt. Wat echter wel van belang is, is een geïntegreerde aanpak van het fenomeen van de grootschalige, financiële criminaliteit rekening houdende met de vigerende regel- en wetgeving.

Bovendien kan het gerecht, in samenwerking met de gespecialiseerde diensten van de politie, de fiscale administratie te hulp schieten in dossiers waarbij zij

est dépassée. Il est particulièrement important que les services unissent leurs forces, dès lors que les fraudeurs et leurs conseillers tirent de nouvelles leçons à chaque confrontation avec l'administration. À cet égard, il importe toutefois de toujours respecter la réglementation (la charte du contribuable). Cela permet de sélectionner correctement les dossiers à contrôler.

La lutte contre la fraude aura toujours pour effet de susciter l'émoi. Le journal *De Standaard* d'aujourd'hui a publié un article relatif à l'écart de TVA. Il s'agit d'une évaluation *top-down* menée au niveau européen dans le cadre de laquelle on n'est toutefois pas parvenu à segmenter les données. Quelle est la part de cet écart de TVA à mettre sur le compte de la fraude à petite ou à grande échelle, d'une faillite ou de l'insolvabilité des entreprises concernées?

La mission de l'ISI est clairement définie dans l'arrêté royal du 3 décembre 2009, qui dispose: "L'Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts est chargée de la lutte structurée contre la fraude en ce qui concerne tous les impôts dont l'établissement, la perception et le recouvrement sont confiés au Service public fédéral Finances." Le rapport au Roi comporte exactement la même phrase dans laquelle le terme "structurée" est souligné. Le fonctionnaire dirigeant de l'ISI s'acquitte dès lors de cette mission en se fondant sur les accords de gouvernement, les exposés d'orientation politique et le contrat d'administration 2019-2021. Chaque année, ces documents servent de base à l'élaboration de plans opérationnels au sein de la direction de l'ISI.

La mission de l'ISI consiste à intervenir, de manière préventive comme de manière répressive, dans des dossiers où une intervention s'impose. Lorsque M. Philipsen est entré en fonction en 2005, l'ISI comptait 451 membres du personnel au sein de ses services extérieurs. Actuellement, elle en compte 577, ce qui correspond à une extension de personnel de 28 % au cours de la période 2005-2019 et a contribué à rajeunir considérablement l'effectif. Si cette cure de jouvence n'avait pas été menée, l'ISI ne compterait plus aujourd'hui, à la suite des départs des agents admis à la pension, que 250 à 280 membres du personnel.

Le grand défi qui se pose à l'ISI est de traiter à temps les informations spontanées qui lui sont transmises depuis l'étranger. Le responsable actuel et futur de l'ISI sera jugé suivant la capacité de l'ISI à éviter la prescription, valablement et dans les délais impartis, et à sélectionner les dossiers pertinents parmi la masse d'informations qui lui parviennent.

tekortschiet. Deze bundeling van de krachten is bijzonder belangrijk aangezien de fraudeurs en hun raadgevers van elke confrontatie met de overheid bijleren. Het is hierbij echter belangrijk om steeds de regelgeving (het charter van de belastingplichtige) te respecteren. Op die manier kan er een correcte selectie plaatsvinden van de dossiers die moeten gecontroleerd worden.

De fraudebestrijding zal steeds de gemoederen beroeren. Vandaag stond er een artikel in de krant *De Standaard* over de btw-kloof. Het betreft hier een top-downevaluatie op Europees niveau waarbij men er echter niet in slaagt om de gegevens te segmenteren. Welk gedeelte van deze btw-kloof is te wijten aan de kleine fraude, de groot-schalige fraude of aan een faillissement of insolventie van de betrokken ondernemingen?

De opdracht van de BBI staat welomschreven in het koninklijk besluit van 3 december 2009 waarin de volgende zin werd opgenomen: "De gestructureerde strijd tegen de fraude inzake de belastingen waarvan de inning, de heffing en de invordering is toevertrouwd aan de FOD Financiën." Het verslag aan de koning vermeldt exact dezelfde zin waarbij het woord "gestructureerd" onderlijnd is. De leidinggevende ambtenaar van de BBI vult deze opdracht dus zelf in op basis van de regeer-akkoorden, beleidsverklaringen, en de bestuursovereenkomst 2019-2021. Elk jaar worden er op basis van deze documenten operationele plannen ontwikkeld in de schoot van de leiding van de BBI.

De opdracht van de BBI bestaat erin om zowel preventief als repressief op te treden in die dossiers waarbij een interventie vereist is. Toen de heer Philipsen begon te werken bij de BBI in 2005 waren er 451 personeelsleden die binnen de buitendiensten van de BBI tewerkgesteld waren. Op dit ogenblik zijn er 577 personeelsleden in dienst in de buitendiensten. Voor de periode 2005-2019 betekent dit een personeelsuitbreiding van 28 % maar eveneens een sterke verjonging van het personeel van de BBI. Indien deze verjongingskuur niet was doorgevoerd dan zou de BBI thans, ten gevolge van de uitstroom van de pensioengerechtigde personeelsleden, slechts 250 tot 280 personeelsleden tellen.

De grote uitdaging van de BBI bestaat erin om tijdig de spontane informatieverstrekking vanuit het buitenland te verwerken. De huidige en toekomstige verantwoordelijke van de BBI zal afgerekend worden op het feit of de BBI erin slaagt om rechtsgeldig, binnen de voorziene termijn om verjaring te vermijden, de juiste dossiers te selecteren uit die enorme toevloed aan informatie.

Par le passé, d'énormes taxations ont été opérées dans le cadre de la lutte contre la fraude structurée. On est toutefois arrivé à la conclusion que ce genre de taxation s'apparentait à chercher des poils sur un caillou. Or, on ne tond pas un caillou. Autrement dit, l'enjeu pour l'ISI est d'identifier une chaîne ou un système de fraude à temps, et d'y mettre un terme avant que les fraudeurs ne prennent la poudre d'escampette en direction des paradis fiscaux.

L'ISI devra toutefois être toujours attentive à l'émergence de nouvelles typologies frauduleuses. Celles-ci apparaissent généralement lorsque la législation est modifiée ou qu'un changement fondamental s'opère au niveau du commerce mondial. Il y a quinze ans, personne ne parlait de commerce électronique ni de commerce sur Internet. Si les cadres commerciaux traditionnels existants offrent des opportunités de fraude, il est certain que les courants d'échange qui s'opèrent dans un monde virtuel offrent des possibilités de fraude au moins équivalentes.

L'ISI a relevé ce défi en créant le BISC ou *Belgian Internet Service Center*. Il ne s'agit pas d'une unité de taxation, mais d'une unité qui examine l'Internet de manière sécurisée afin de sélectionner les opérateurs qui ne déclarent pas correctement leurs transactions dans leur déclaration fiscale, tant au niveau des impôts sur les revenus qu'en matière de TVA.

L'ISI mène toujours ses enquêtes de manière pluridisciplinaire. Cela signifie que tant l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes physiques, le précompte mobilier et la TVA que les droits de douanes et les accises sont passés à la loupe. En ce qui concerne les irrégularités relevées en matière de droit de succession et d'enregistrement, l'ISI opère des constatations qui sont ensuite transmises à la Région flamande ou à l'Administration Générale de la documentation patrimoniale.

Pour faire face aux nouveaux défis, une organisation performante est indispensable. Depuis 2013, l'organisation interne de l'ISI a radicalement changé et l'ISI est devenue une administration générale strictement autonome. Elle compte cinq directions régionales réparties sur l'ensemble de la Belgique et dotées de compétences très étendues. Ces compétences sont indispensables car les structures de fraude sont constituées de réseaux très étendus dont les activités ne sont pas limitées à une région en particulier. Les différents acteurs principaux (fournisseurs, transporteurs, consultants, clients) peuvent être dispersés sur l'ensemble du territoire national. C'est pourquoi il importe que l'ISI entreprennent les bonnes actions au même moment.

In het verleden zijn er grote taxaties verricht in het kader van de strijd tegen de gestructureerde fraude waarbij men echter tot de conclusie kwam dat er een taxatie werd verricht van een kei. En van een kei kan men niets meer afstropen. Het komt er dus met andere woorden voor de BBI op aan om tijdig een fraudeketting of -systeem in kaart te brengen en stop te zetten alvorens de fraudeurs het hazenpad hebben gekozen richting de fiscale paradisijsen.

De BBI moet echter steeds attent zijn voor nieuwe fraudetypologieën die opduiken. Deze nieuwe typologieën duiken meestal op wanneer de wetgeving wordt aangepast of wanneer er eigenlijk in de commerciële wereld iets fundamenteels verandert. Vijftien jaar geleden was er helemaal geen sprake van elektronische handel of internethandel. Wanneer er binnen de bestaande, traditionele handelskaders fraude kan plaatsvinden dan kan er zeker van zijn dat de handelsstromen binnen een virtuele wereld aanleiding geven tot minstens even grote fraudemogelijkheden.

De BBI heeft deze uitdaging aangepakt via de oprichting van het BISC of *Belgian Internet Service Center*. Dat is geen taxatie-eenheid maar een eenheid die het internet onderzoekt op een beveiligde wijze teneinde die operatoren te selecteren die hun transacties niet op een correcte wijze aangeven in hun fiscale aangifte en dit zowel inzake inkomstenbelastingen als btw.

De BBI voert haar onderzoeken steeds op een multidisciplinaire wijze uit. Dat betekent dat zowel de vennootschapsbelasting, de personenbelasting, de roerende voorheffing, de btw als de douanerechten en de accijnzen onder de loep worden genomen. Inzake onregelmatigheden betreffende successie- en registratierechten, verricht de BBI de vaststellingen en worden deze vaststellingen doorgezonden naar het Vlaamse Gewest of naar de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

Om de nieuwe uitdagingen aan te pakken is een performante organisatie onontbeerlijk. Sinds 2013 is de interne organisatie van de BBI ingrijpend veranderd en is de BBI een strikt autonome algemene administratie geworden. De BBI telt vijf gewestelijke directies verspreid over België met zeer uitgebreide bevoegdheden. Deze uitgebreide bevoegdheden zijn onontbeerlijk daar de fraudestructuren bestaan uit wijdvertakte netwerken wiens activiteiten zich niet beperken tot één welbepaalde regio. De verschillende hoofdrolspelers (de leveranciers, de vervoerder, de raadgever, de afnemers) kunnen zich verspreid over het land bevinden. Daarom is het belangrijk om als BBI gelijktijdig de juiste acties te ondernemen.

L'ISI dispose d'une petite administration centrale dotée de 30 personnes. Il s'agit d'un choix délibéré lié à des lignes de communication courtes dans le cadre desquelles des décisions claires sont prises afin que les mêmes sanctions et la même méthode de travail soient toujours appliquées à un type de fraude donné. Cela permet aussi à l'ISI d'agir préventivement en étouffant certaines pratiques frauduleuses potentielles dans l'œuf à un stade précoce.

En ce qui concerne le volet préventif de la lutte contre la fraude fiscale, l'ISI a joué un rôle de pionnier, au niveau européen, dans la lutte contre la fraude internationale à la TVA, également appelée "fraude carrousel". Cette forme de fraude a vu le jour lors de l'introduction de la TVA, dans le cadre du Benelux, avec le système de report de perception. Dans les années 1970, il a fallu beaucoup de temps et d'énergie aux administrations fiscales pour maîtriser cette fraude transfrontalière.

Cependant, en 1993, le marché unique européen est entré en vigueur, de sorte que le terrain de jeu des fraudeurs est soudainement passé de trois à plusieurs dizaines de pays répartis dans toute l'Europe. Au cours des années 1990, les fraudeurs condamnés dans les années 1970 ont réapparu. Contrairement à d'autres administrations fiscales européennes, les autorités fiscales belges avaient plus d'expérience face à ce type de fraude en raison des constructions Benelux. Le principal problème fut l'interprétation différente du phénomène de la fraude carrousel dans chaque État membre de l'Union européenne. La première tâche a donc consisté à identifier les différentes typologies à partir d'une enquête approfondie. Au total, huit typologies de fraude carrousel ont ainsi été identifiées (non-dépôt, société tampon ou écran, facturation croisée, factures fictives, fausses factures, etc.). Ce diagnostic a permis de lutter beaucoup plus efficacement contre la fraude à la TVA.

L'ISI constate que la fraude fiscale de grande ampleur est également liée à d'autres formes de criminalité, telles que la traite d'êtres humains, la prostitution, la contrefaçon et d'autres. Une activité doit être financée par une autre et être reprise dans les comptabilités.

En 2001, les autorités belges ont perdu 1,1 milliard d'euros en raison de la fraude de type carrousel. Ce mauvais résultat s'expliquait par la stratégie consistant à ne procéder à la taxation qu'en toute fin de procédure (tondre un caillou) si bien que les fraudeurs concernés avaient déjà filé sans demander leur reste. L'ISI a ensuite décidé de changer son fusil d'épaule et de briser la chaîne de la fraude dès que possible sur la base d'une

De BBI beschikt over een kleine centrale administratie bestaande uit 30 personeelsleden. Dit is een bewuste keuze gekoppeld aan korte communicatielijnen waarbij er duidelijke afspraken worden gemaakt zodat er bij een bepaalde fraudetypologie steeds dezelfde sancties en dezelfde werkmethode worden toegepast. Op die manier kan de BBI ook preventief werken door mogelijke fraudeprecedenten vroegtijdig in de kiem te smoren.

Inzake het preventieve luik van de strijd tegen de fiscale fraude, heeft de BBI een voortrekkersrol gespeeld op Europees niveau inzake de aanpak van de internationale btw-fraude, ook wel de carrouselfraude genoemd. De carrousels hebben hun intrede gedaan ten tijde van de invoering van de btw en dit in het kader van de Benelux met het systeem van de verlegging van heffing. In de jaren 70 heeft het heel wat tijd en energie gekost van de fiscale administratie om deze grensoverschrijdende fraude onder controle te krijgen.

In 1993 treedt echter de Europese eenheidsmarkt in werking waardoor de speeltuin van de fraudeurs plots wordt uitgebreid van 3 landen naar meerdere tientallen landen verspreid over Europa. In de loop van de jaren 90 doken de veroordeelde fraudeurs uit de jaren 70 opnieuw op. De Belgische fiscus had, in tegenstelling tot andere Europese fiscale administraties, meer ervaring met dit type van fraude omwille van de Benelux-constructies. Het grote probleem situeerde zich op de verschillende invulling per EU-lidstaat van het fenomeen carrouselfraude. De eerste opdracht bestond er dan ook in om op basis van een uitgebreid onderzoek de verschillende typologieën bloot te leggen. Op die manier werden er in totaal 8 typologieën (de niet-indiener, de buffer- of schermvennootschap, de kruisfacturatie, fictieve facturen, valse facturen en dergelijke meer) inzake carrouselfraude geïdentificeerd. Deze diagnose heeft het mogelijk gemaakt om de btw-fraude veel doeltreffender te bestrijden.

De BBI stelt vast dat de grootschalige fiscale fraude ook gebonden is aan andere vormen van criminaliteit zoals bijvoorbeeld mensenhandel, prostitutie, namaakgoederen en dergelijke meer. De ene activiteit moet door de andere activiteit gefinancierd worden en in boekhoudingen naar voren worden gebracht.

In 2001 leed de Belgische overheid een verlies inzake carrouselfraude van 1,1 miljard euro. Dit slechte resultaat was het gevolg van de strategie die erin bestond om de taxatie pas aan het volledige einde van de procedure te verrichten (het stropen van de kei) met als gevolg dat de betrokken fraudeurs reeds het hazenpad hadden gekozen. De BBI heeft daarop besloten om het geweer van schouder te veranderen en op basis van een accurate

analyse de risques précise. À l'heure actuelle, la perte encourue par les autorités belges à la suite de la fraude de type carrousel a été ramenée à 40 millions d'euros. La décision prise par l'ISI de modifier radicalement et structurellement son approche s'est révélée particulièrement rentable pour le Trésor.

Si l'ISI constate que certaines taxations sont liées à des activités criminelles, elle en informe, conformément à l'article 29 du Code d'instruction criminelle, le parquet dans l'espoir que les pratiques de blanchiment qui y sont liées seront combattues.

Afin de renforcer le volet préventif de la lutte contre la fraude fiscale au sein de l'ISI, celle-ci a décidé, dans le cadre de sa réorganisation interne, de créer un Service gestion des inputs au sein de chaque direction régionale. Le but de ce service est d'établir un lien entre toutes les informations recueillies par l'ISI et ses collaborateurs à un moment donné et les informations recueillies à un autre moment.

L'orateur fait observer que la presse fait toujours largement écho aux enquêtes *Leaks*. Les articles de presse laissent à penser que les avis de taxation sont prêts et qu'il suffit de les envoyer pour percevoir les recettes fiscales non perçues. Pour l'ISI, il s'agit d'identifier exactement les personnes souvent citées par des lanceurs d'alerte et de faire le lien entre cette information et d'autres informations afin de pouvoir procéder à une taxation complète et adéquate.

Au départ, les parties impliquées dans les fraudes de grande ampleur nient leur participation, mais au fur et à mesure que l'enquête progresse et que le temps passe, l'ISI parvient à provoquer un déclic dans l'esprit des intéressés de sorte qu'ils concluent quand même un accord avec l'ISI. L'ISI propose très souvent des accords, mais toujours dans le respect des sanctions prévues dans les arrêtés royaux concernés portant exécution du CIR 92 ou du Code de la TVA.

En ce qui concerne les différents scandales *Leaks*, l'ISI a enrôlé un montant de 639 millions d'euros, provenant essentiellement de la banque LGT (*Liechtenstein Global Trust*), d'HSBC et des *Panama Papers*. Pour l'heure, un peu moins de la moitié du montant enrôlé a été effectivement versé. L'intervention de la justice dans ce type d'affaires est aussi capitale, car elle permet d'appréhender également le facilitateur de la fraude.

risicoanalyse de fraudeketting zo snel mogelijk te doorbreken. Vandaag de dag is het verlies dat de Belgische overheid lijdt ten gevolge van carrouselfraude teruggebracht tot 40 miljoen euro. De keuze van de BBI om haar aanpak ingrijpend en structureel te veranderen is bijzonder lonend geweest voor de staatskas.

Indien de BBI vaststelt dat bepaalde taxaties verder verbonden zijn aan criminele activiteiten dan verzendt zij conform van artikel 29 van het Wetboek van strafvordering een kennisgeving doen aan het parket in de hoop dat ook de bijhorende witwaspraktijken aangepakt en bestreden worden.

Teneinde het preventieve luik van de bestrijding van de fiscale fraude binnen de BBI te versterken heeft de BBI bij haar interne reorganisatie beslist om bij elke gewestelijke directie een dienst inputbeheer op te richten. De werking van deze dienst is erop gericht om alle informatie die de BBI en haar medewerkers ooit vergaard hebben op een bepaald tijdstip te koppelen aan informatie die op een ander tijdstip werd verzameld.

De spreker merkt op dat verschillende *Leaks*-onderzoeken steeds heel veel aandacht krijgen in de pers. Op basis van de artikelen in de pers lijkt het erop dat de taxatieberichten eigenlijk al klaarliggen en nog enkel verstuurd moeten worden teneinde de misgelopen fiscale inkomsten te ontvangen. Het komt er voor de BBI vooral op aan om een exacte identificatie te verrichten van de vaak door klokkenluiders geciteerde personen en deze informatie te koppelen aan andere informatie teneinde een volwaardige en adequate taxatie te kunnen verrichten.

Aanvankelijk ontkennen de betrokken partijen in grootschalige fraudezaken hun betrokkenheid maar naarmate het onderzoek vordert en de tijd verstrijkt, slaagt de BBI erin om een klik in de geest van de betrokkene te veroorzaken om alsnog een akkoord met de BBI af te sluiten. De BBI reikt heel vaak akkoorden aan maar altijd conform de sancties zoals voorzien in de desbetreffende KB's ter uitvoering het WIB 92 of het wetboek inzake btw.

Met betrekking tot de verschillende *Leaks*-schandalen, heeft de BBI een bedrag ten belope van 639 miljoen euro ingekohierd. Het betreft hierbij hoofdzakelijk LGT (*Liechtenstein Global Trust*), HSBC en de *Panama Papers*. Thans is ongeveer iets minder dan de helft van het ingekohierde bedrag effectief betaald. De intrede van het gerecht is in dit type zaken ook heel belangrijk omdat op die manier ook de facilitator van de fraude wordt aangepakt.

Dans le cadre de l'affaire HSBC, une transaction a été conclue pour un montant de 294,4 millions d'euros. L'orateur indique que dans ce dossier, la taxation de l'ISI s'élève à 492,6 millions d'euros, montant auquel s'ajoute la transaction d'un montant de 294,4 millions d'euros, soit un total de 787 millions d'euros. Cette enquête de l'ISI est passée à la vitesse supérieure à la faveur d'un billet de train aller-retour Bruxelles-Paris, qui a permis à l'orateur de se procurer, conformément aux directives prévues, un CD-ROM contenant des informations cruciales.

Concernant les *Dubai papers*, une affaire qui impliquerait certaines personnalités haut placées issues de la noblesse, l'ISI aimerait commencer son enquête, mais elle n'a pas encore pu accéder au dossier. L'orateur suppose que le parquet belge lui-même ne dispose pas encore d'un accès aux informations du dossier en question. L'ISI a déjà introduit une demande, mais sans succès pour l'instant. Dans cette affaire, comme dans le dossier HSBC, il importe de se constituer partie civile.

Pour ce qui est des scandales *Leaks*, l'orateur souligne que l'ISI n'a souvent pas accès aux informations dont disposent les journalistes. Au nom du secret professionnel, ceux-ci ne divulguent pas leurs sources, si bien que l'ISI est contrainte de procéder elle-même à la collecte de preuves.

L'orateur précise qu'en termes d'enrôlement, l'ISI a, depuis 2001, dépassé le seuil du milliard d'euros à au moins 15 reprises, sans la moindre difficulté. Ces dernières années, le montant moyen a oscillé entre 1,2 et 1,3 milliard d'euros. La question centrale est toutefois de savoir dans quelle mesure ces montants ont pu être effectivement perçus. Depuis le 1^{er} janvier 2018, l'ISI a été dotée du système de mesure REPERE (*Results, Previsions and Reporting*), qui lui permet de se faire une idée plus précise des enrôlements effectivement perçus grâce au croisement de plusieurs banques de données du service de la perception et du recouvrement. Un exercice malhonnête sur le plan intellectuel consisterait à comparer l'année de l'enrôlement avec l'année de la perception. L'année passée par exemple, des sommes ont été perçues dans le cadre de dossiers fiscaux ouverts dans le courant des années 90.

Au cours des dernières années, une prise de conscience a eu lieu, les jeunes générations accordant plus d'importance à la nécessité de remplir correctement la déclaration. Il s'agit également d'une question de tranquillité d'esprit. La problématique de l'infraction du blanchiment persiste trop souvent telle une épée de Damoclès au-dessus des familles et des entreprises

In het kader van de zaak rond HSBC is er een minnelijke schikking afgesloten ten belope van 294,4 miljoen euro. De spreker geeft aan dat met betrekking tot het dossier inzake de bank HSBC de taxatie van de BBI 492,6 miljoen euro bedraagt. Daarbovenop komt de minnelijke schikking ten belope van 294,4 miljoen euro. Dat brengt de totale som op 787 miljoen euro. Dit onderzoek van de BBI is in een stroomversnelling gekomen op basis van een aller-retour treinticket Brussel-Parijs waarbij de spreker in Parijs conform de voorziene richtlijnen een CD-ROM, die cruciale informatie bevatte, is gaan ophalen.

Inzake de *Dubai Papers*, waarbij mogelijks bepaalde hooggeplaatste figuren met adellijke titels betrokken zijn, zou de BBI graag het onderzoek aanvatten maar op dit ogenblik heeft de BBI tot op heden nog geen toegang gekregen tot het dossier. De spreker vermoedt dat het Belgische parket zelf nog niet over de toegang tot informatie in het desbetreffende dossier beschikt. De BBI heeft reeds de inzage gevraagd maar tot op heden nog niet gekregen. Ook in dit dossier, net zoals in het dossier inzake HSBC, is het belangrijk om een burgerlijke partijstelling te doen.

Inzake de *Leaks*-schandalen merkt de spreker op dat de BBI vaak niet beschikt over de informatie waarover de betrokken journalisten beschikken. Zij geven hun bronnen omwille van het brongheim niet prijs en dus is de BBI verplicht om zelf de bewijsvoering te verrichten.

De spreker merkt op dat de BBI inzake inkohierungen sinds 2001 minstens 15 keer moeiteloos over de drempel van de 1 miljard euro is gegaan. Het gemiddelde bedrag schommelt de laatste jaren tussen de 1,2 tot 1,3 miljard euro. De centrale vraag is echter in hoeverre deze bedragen effectief konden geïnd worden. Sinds 1 januari 2018 beschikt de BBI over het REPERE-meetsysteem (*Results, Previsions and Reporting*) om een meer accuraat beeld te krijgen van de effectief geïnde inkohierungen aan de hand van het samenbrengen van de verschillende databanken van de dienst inning en invorderingen. Een intellectueel oneerlijke oefening bestaat erin om het jaar van de inkohiering te vergelijken met het jaar van inning. Vorig jaar zijn er bijvoorbeeld sommen geïnd van fiscale dossiers die opgestart werden in de loop van de jaren 90.

De afgelopen jaren heeft er een maatschappelijke bewustwording plaatsgevonden waarbij de jongere generaties meer belang hechten aan een correct ingevulde aangifte. Dat is tevens een kwestie van gemoedsrust. De problematiek van een overtreding inzake witwassen blijft maar al te vaak als een zwaard van Damocles boven de betrokken families en vennootschappen hangen.

concernées. Lorsque des sociétés sont reprises par des entreprises japonaises ou américaines, ces sociétés mères exigent d'être irréprochable au niveau fiscal. C'est pourquoi, dans certains cas, et en contradiction avec des déclarations antérieures, des tentatives sont encore entreprises afin de parvenir à un règlement à l'amiable.

En 2018, l'ISI a perçu un montant de 253 millions d'euros de sommes effectives. Ce montant n'est pas limité aux taxations effectuées au cours de l'année 2018. Ces sommes peuvent ainsi également résulter de taxations qui ont été prélevées antérieurement. L'orateur souligne qu'il s'agit précisément de la fonction de service après-vente de l'ISI. Ce n'est pas parce que la taxation a été réalisée que l'ISI transmet ce dossier, par le biais d'une plainte, aux parquets, ou à un collègue du recouvrement. L'ISI compte elle-même un certain nombre de cellules de recouvrement afin de faire comprendre aux fraudeurs concernés qu'il vaut mieux conclure un bon accord que de disposer de montants auxquels ils n'ont pas accès car ceux-ci sont bloqués dans des banques et des institutions financières dans le cadre d'une enquête en cours.

Un autre aspect important des travaux de l'ISI comprend l'analyse de risque et le *datamining*. À cet égard, il cite l'exemple de l'instrument de mesure REPRERE. Il s'agit d'un outil de gestion qui permet à l'ISI de vérifier le respect des paramètres prévus à différents niveaux, notamment à celui de l'inspection, de la division et de la direction régionale. À cet égard, l'ISI contrôle pas moins de 48 ICP différents, qui constituent des orientations mais ne sont jamais assortis de sanctions, et les services extérieurs se voient accorder la possibilité d'indiquer directement pourquoi une situation donnée s'améliore à un moment donné. Cela se fait également sur la base d'une concertation bilatérale avec le président du comité de direction du SPF Finances. Ce sujet est également abordé dans les questions parlementaires.

Un exemple d'autres projets de *datamining* entrepris par l'ISI concerne le projet *Blue Sky* (fraude au domicile). En outre, l'ISI utilise également le DIOS (*Data Integrated Operational System*) qui permet aux contrôleurs d'accéder immédiatement à toutes les données pertinentes, dans le respect de la législation sur la protection de la vie privée, sans devoir consulter différentes banques de données pour ce faire. Cela permet à l'ISI d'effectuer des analyses de risque beaucoup plus rapidement. L'ISI a ainsi effectué des opérations de *datamining* dans le cadre de la restitution frauduleuse de la TVA et du précompte mobilier. En 2015 et 2016, l'ISI a de cette manière pu bloquer un montant de 494 millions d'euros de restitutions injustifiées en matière de précompte mobilier.

Wanneer vennootschappen worden overgenomen door Japanse of Amerikaanse ondernemingen, dan eisen deze moederondernemingen dat er op fiscaal vlak geen vuiltje meer aan de lucht is. Vandaar dat er in sommige dossiers toch alsnog, en in weerwil van eerdere verklaringen, pogingen worden ondernomen om tot een minnelijke schikking te komen.

In 2018 heeft de BBI ten belope van een bedrag van 253 miljoen euro aan effectieve geldsommen geïnd. Dit bedrag is niet beperkt tot taxaties die verricht werden in de loop van 2018. Deze sommen kunnen dus ook het product zijn van taxaties die eerder werden geheven. De spreker benadrukt dat net hierin de servicefunctie na verkoop van de BBI is gelegen. Het is niet omdat de taxatie verricht is dat de BBI dit dossier, via een klacht, doorschuift naar de parketten, of naar een collega van de invordering. De BBI telt zelf een aantal invorderingscellen om op die manier de betrokken fraudeurs te doen inzien dat het beter is om een goed akkoord af te sluiten dan te beschikken over geld waar hij of zij niet aan kan omdat de sommen geblokkeerd zijn bij banken en financiële instellingen in het kader van een lopend onderzoek.

Een ander belangrijk aspect van de werkzaamheden van de BBI bestaat uit risicoanalyse en *datamining*. Hij geeft hierbij het voorbeeld van het REPRERE-meetinstrument. Dit is een managementinstrument waarbij de BBI op verschillende niveaus, met name de inspectie, afdeling en gewestelijke directie, kan nagaan of de vooruitgeschoven parameters gerespecteerd worden. Daarbij controleert de BBI maar liefst op 48 verschillende KPI's die richtinggevend maar nooit sanctionerend zijn en waarbij de kans wordt geboden aan de buitendiensten om direct aan te geven waarom op een bepaald moment een bepaalde situatie rooskleuriger is. Dat gebeurt ook aan de hand van bilateraal overleg met de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën. Dit onderwerp komt tevens aan bod bij parlementaire vragen.

Een voorbeeld van andere *datamining*projecten die de BBI heeft ondernomen betreft het project *Blue Sky* (domiciliefraude). Daarnaast maakt de BBI ook gebruik van DIOS (*Data Integrated Operational System*) waarbij de controleurs meteen toegang krijgen tot alle relevante gegevens, conform de privacywetgeving, zonder daarvoor verschillende databanken te moeten raadplegen. Daardoor kan de BBI veel sneller risicoanalyses verrichten. Op die manier heeft de BBI *datamining*soperaties verricht in het kader van de criminele teruggave van btw en roerende voorheffing. In 2015 en 2016 kon de BBI op die manier een bedrag ten belope van 494 miljoen euro aan onterechte teruggaven inzake roerende voorheffing blokkeren.

L'intervenant souligne enfin l'importance d'une approche intégrée de la fraude. Lorsque l'ISI réussit, grâce à une législation fiscale stable, à une action ciblée et à une interaction souple avec les différentes composantes de la lutte contre la fraude, à inciter les fraudeurs à se tourner vers la commission de régularisation, à déclarer spontanément leurs revenus, à opter pour un règlement à l'amiable ou à adhérer au principe *una via*, elle réussit alors sa mission, pour autant que les sommes dues soient alors effectivement versées.

La lutte contre la fraude fiscale est une lutte de tous les instants. L'orateur évoque à cet égard la fraude de type "carrousel" dans le domaine de la TVA. Un problème important est le fait que lorsque, dans un État membre de l'UE, on relâche un peu les rênes à la suite d'une nouvelle réglementation ou d'une nouvelle organisation des services fiscaux, les fraudeurs en profitent toujours en faisant preuve de beaucoup d'ingéniosité. À l'avenir, remédier à ce problème restera un objectif et un défi importants dans la lutte contre la fraude fiscale.

II. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Sander Loones (N-VA) souligne qu'il est évident que tous les groupes politiques s'engagent dans la lutte contre la fraude fiscale. Le groupe N-VA ne fait pas exception, et M. Loones renvoie à cet égard aux efforts déployés ces dernières années par l'actuel ministre des Finances et par son prédécesseur, M. Johan Van Overtveldt.

L'intervenant fait observer que les exposés portaient principalement sur le fonctionnement actuel de l'ISI et sur ce qu'elle a réalisé par le passé. Il serait toutefois intéressant d'être informé des projets futurs du ministre, du SPF Finances et de l'ISI dans le domaine de la lutte contre la fraude.

M. Loones distingue quatre sujets ou thèmes majeurs dans la perspective des futurs défis à relever.

Tout d'abord, il y a la recherche d'un personnel adéquat et compétent, ce qui n'est pas une tâche facile, vu la pénurie sur le marché du travail. Le SPF Finances veut surtout mettre l'accent sur la formation pour remédier à ce problème. L'intervenant aimerait savoir si le SPF Finances envisage également d'autres stratégies et d'autres moyens pour faire en sorte que cette recherche de talents soit couronnée de succès.

Les contrôles fiscaux doivent en outre être encore plus ciblés. Pour l'instant, ces contrôles se basent sur des analyses de risques poussées, sur le datamining et l'évaluation au regard d'ICP. Quels moyens et/ou

Tot slot benadrukt de spreker het belang van de geïntegreerde aanpak van de fraude. Wanneer de BBI erin slaagt om, dankzij een stabiele fiscale wetgeving, een accuraat optreden en een vlotte interactie met de verschillende componenten in de strijd tegen de fraude, de betrokken fraudeurs te stuwten in de richting van de regularisatiecommissie, spontaan declaratief gedrag, een minnelijke schikking of het *una via*-principe, dan is de BBI in haar missie geslaagd voor zover op dat ogenblik het geld effectief binnenstroomt.

De strijd tegen de belastingfraude is een volgehouden oefening. De spreker verwijst hierbij naar de carrousel-fraude inzake btw. Een belangrijk pijnpunt is het feit dat, wanneer er in een bepaalde EU-lidstaat de teugels een beetje gelost worden omwille van een nieuwe regelgeving of omwille van een nieuwe organisatie van de fiscale diensten, de fraudeurs daar stevast heel gewiekt op inspelen. In de toekomst zal dit aandachtspunt een belangrijke opdracht en uitdaging blijven in de strijd tegen de belastingfraude.

II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat het evident is dat alle politieke fracties zich inzetten voor de strijd tegen de belastingfraude. Zijn fractie sluit zich hierbij aan en hij verwijst naar de inspanningen die de afgelopen jaren geleverd zijn door de huidige minister van Financiën en zijn voorganger, de heer Johan Van Overtveldt.

De spreker merkt op dat de uiteenzettingen vooral handelden over de huidige werking van de BBI en wat de realisaties zijn van de BBI in het verleden. Het zou echter interessant zijn om geïnformeerd te worden over de toekomstplannen van de minister, de FOD Financiën en de BBI met betrekking tot de strijd tegen de fraude.

De spreker ontwaart 4 grote onderwerpen of thema's in het kader van de toekomstige uitdagingen.

Vooreerst is er de zoektocht naar geschikt en competent personeel. Dit is geen gemakkelijke zoektocht gezien de schaarste op de arbeidsmarkt. De FOD Financiën wil vooral inzetten op meer vorming en opleidingen om aan dit euvel te verhelpen. De spreker wil graag vernemen of de FOD Financiën ook andere strategieën en manieren overweegt om deze zoektocht naar talent te doen slagen.

Daarnaast moeten de fiscale controles nog meer gericht uitgevoerd worden. Thans worden deze controles gebaseerd op uitgebreide risicoanalyses, datamining en de toetsing aan KPI's. Welke bijkomende middelen

systèmes supplémentaires le SPF Finances et l'ISI mettent-ils en œuvre pour cibler plus encore les contrôles fiscaux et mettre ainsi au jour davantage de fraudes? L'ISI compte-t-elle modifier l'orientation des contrôles qu'elle opère actuellement?

L'intervenant souligne qu'il convient d'entretenir des lignes de communication courtes entre l'administration centrale et les directions régionales de l'ISI. Il importe de maintenir cette méthode de travail et de contrôler chaque contribuable de manière équitable et aussi approfondie, où qu'il se trouve en Belgique. La localisation ne peut déterminer la probabilité de pouvoir engager des poursuites. Cette règle ne vaut du reste pas uniquement pour l'ISI, elle s'applique à tous les services de l'administration fiscale. L'intervenant souhaiterait disposer de plus d'informations concrètes qui prouvent sans équivoque que la probabilité de subir un contrôle fiscal est identique pour tout contribuable.

L'intervenant souhaiterait en outre examiner comment conférer plus de sécurité aux entreprises de bonne foi, de manière à ce que ces entreprises, qui peuvent bénéficier d'une plus grande confiance de l'administration fiscale, soient légèrement moins contrôlées et que les effectifs des services d'inspection de l'administration fiscale puissent ainsi être se concentrer sur les entreprises qui ont un caractère moins fiable. Dans un passé récent, durant le mandat de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances de l'époque, un système de contrôle horizontal a été mis en place. Ce système est aujourd'hui appliqué aux grandes entreprises et, à l'avenir, il devrait être étendu aux PME. Le même mécanisme est en vigueur aux Pays-Bas. Quel est l'état des lieux actuel de ce projet et quelles sont les intentions dans un futur proche? Certains experts fiscaux, parmi lesquels Michel Maus, louent cet initiative de contrôle horizontal, par lequel des entreprises sont récompensées de leur collaboration spontanée avec le fisc par des contrôles moins intensifs, et donc plus rapides. Cette pratique permet à l'administration fiscale d'utiliser plus efficacement le temps et le personnel disponibles.

L'intervenant s'enquiert en outre de l'avancement des travaux au sein de la *taskforce* Finances-Justice, créée en vue d'améliorer la collaboration entre les deux services. Est-elle toujours opérationnelle et à quelle fréquence se réunit-elle? À quels dossiers ou sujets consacre-t-elle actuellement ses travaux?

Enfin, l'intervenant tient à plaider en faveur d'un réalisme ambitieux. Jusqu'il y a peu, l'intervenant était lui-même parlementaire européen. Il a à chaque fois

en/of systemen wil de FOD Financiën en de BBI inzetten om de fiscale controles nog gericht uit te voeren teneinde nog meer fraude op het spoor te komen? Zal er een shift komen in de focus van de BBI met betrekking tot de controles die de BBI thans uitvoert?

De spreker merkt op dat het belangrijk is dat er korte communicatielijnen zijn tussen de centrale administratie en de gewestelijke directies van de BBI. Het is belangrijk dat deze werkwijze behouden blijft en dat iedere belastingplichtige op dezelfde manier even grondig wordt gecontroleerd waar men zich ook in België bevindt. De locatie mag niet de mate van de mogelijkheid tot vervolging bepalen. Dit geldt trouwens niet alleen voor de BBI maar ook voor de andere diensten van de fiscale administratie. De spreker zou graag over meer concrete informatie beschikken die ondubbelzinnig aantoonst dat elke belastingplichtige een even grote kans heeft om aan een fiscale controle onderworpen te worden.

Daarnaast wil de spreker nagaan op welke manier er meer zekerheid kan verleend worden aan bonafide ondernemingen waarbij deze ondernemingen die meer vertrouwen kunnen genieten van de fiscale administratie iets minder gecontroleerd worden waardoor de mankracht van de controlediensten van de fiscus meer kan ingezet worden op de bedrijven die een minder betrouwbaar karakter hebben. In het recente verleden is er onder toenmalig minister van Financiën, de heer Johan Van Overtveldt, een systeem opgesteld betreffende het horizontaal toezicht. Dit systeem wordt thans toegepast op grote ondernemingen waarbij er in de toekomst een uitbreiding zou plaatsvinden in de richting van de kmo's. Dit systeem wordt eveneens toegepast in Nederland. Wat is de laatste stand van zaken omtrent dit project en wat zijn de plannen voor de nabije toekomst? Een aantal fiscale experts, zoals de heer Michel Maus, loven dit initiatief van horizontale controle waarbij bedrijven voor hun bereidwillige samenwerking met de fiscus beloond worden met minder arbeidsintensieve en dus snellere controles door de fiscus. Hierdoor kan de fiscale administratie haar beschikbare tijd en personeel efficiënter inzetten.

Bovendien wil de spreker graag vernemen hoe de werkzaamheden binnen de *taskforce* Financiën-Justitie thans verlopen. Deze *taskforce* werd opgericht met het oog op een betere samenwerking tussen beide diensten. Is deze *taskforce* nog steeds operationeel en hoe vaak vergadert deze? Welke dossiers of onderwerpen maken thans het voorwerp uit van de werkzaamheden van deze *taskforce*?

Tot slot wil de spreker pleiten voor ambitieus realisme. De spreker was zelf in een recent verleden Europarlementslid. Hij stelde telkens vast dat er

constaté que des accords internationaux et européens étaient conclus, alors qu'au niveau national les voix s'élevaient de plus en plus nombreuses pour y rajouter une couche. L'Union européenne souhaite se montrer plus sévère que les accords internationaux et les États membres de l'Union européenne souhaitent aller au-delà des accords européens. Il met en garde contre cette tendance, dès lors qu'une telle approche accroît la complexité du système fiscal. En outre, les autorités doivent toujours veiller à ne pas handicaper leurs entreprises en termes de compétitivité par rapport à d'autres États membres de l'UE.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) estime que la lutte contre la fraude fiscale doit être l'une des priorités des autorités et de l'administration fiscale. Ce sujet a déjà fait l'objet de longs débats parlementaires par le passé et des commissions d'enquête parlementaire se sont penchées sur la fraude fiscale pour aboutir à chaque fois à des rapports différents, le consensus n'étant pas toujours facile à atteindre au sujet des objectifs les plus ambitieux.

C'est à l'administration fiscale qu'il appartient ensuite de s'atteler à la lutte contre la fraude fiscale, et ce, compte tenu du coût que cette fraude représente pour les autorités belges. Dans le contexte budgétaire délicat actuel, le déficit à combler atteignant 11 à 14 milliards, le produit de la lutte contre la fraude fiscale est assurément bienvenu.

L'intervenant s'attarde d'abord sur la politique de personnel du SPF Finances et sur le nombre de collaborateurs de l'ISI. Le nombre de membres de personnel a baissé au cours des dernières années au SPF Finances, mais au niveau des services de contrôle, le nombre de membres de personnel n'a pas diminué et, à l'ISI, il a même augmenté.

L'intervenant estime qu'il existe toutefois une différence entre le cadre théorique du personnel et le cadre effectif du personnel. Ce problème a été en partie abordé dans les exposés sur les difficultés de recrutement de personnel adéquat. Pour son groupe, il est toutefois extrêmement important d'investir pleinement dans le recrutement de personnel adéquat et compétent au SPF Finances et à l'ISI, dès lors que ces investissements permettront aussi de renflouer les caisses de l'État.

C'est pourquoi l'intervenant se pose quelques questions à propos des effectifs de l'ISI. Un article récent dans *La Libre Belgique* indiquait notamment que ces effectifs avaient diminué de 9 % au cours des trois dernières années. Aujourd'hui, le personnel de l'ISI comporte en tout 443 agents.

internationale et Europése afspraken werden gemaakt waarbij er op het nationale niveau altijd maar weer stemmen opduiken om daar nog een schepje boven op te doen. De Europese Unie die straffer uit de hoek wil komen dan de internationale afspraken en de nationale EU-lidstaten die de Europese afspraken willen overtreffen. Hij waarschuwt voor deze tendens omdat een dergelijke aanpak de complexiteit van het fiscale systeem vergroot. Bovendien moet de overheid er steeds over waken dat het haar bedrijven niet opzadelt met een competitief nadeel ten opzichte van andere EU-lidstaten.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) meent dat de strijd tegen de fiscale fraude een van de prioriteiten moet zijn van de overheid en van de fiscale administratie. In het parlement is hierover in het verleden reeds uitvoerig gedebatteerd en hebben er onderzoekscommissies inzake fiscale fraude plaatsgevonden die telkens verschillende rapporten hebben opgeleverd en waarbij het niet altijd gemakkelijk was om een consensus te vinden ten aanzien van de meest ambitieuze doelstellingen.

Het is aan de fiscale administratie om vervolgens aan de slag te gaan in de strijd tegen de fiscale fraude en dit in het licht van de kostprijs die deze fraude betekent voor de Belgische overheid. In de huidige benarde budgettaire context waarbij er een tekort van 11 tot 14 miljard moet weggewerkt worden is de opbrengst uit de strijd tegen de fiscale fraude meer dan welkom.

De spreker gaat vooreerst in op het personeelsbeleid van de FOD Financiën en op het aantal medewerkers binnen de BBI. Het aantal personeelsleden binnen de FOD Financiën is de afgelopen jaren gedaald waarbij echter op het niveau van de controlediensten het aantal personeelsleden niet is gedaald en zelfs is gestegen binnen de BBI.

Volgens de spreker is er echter een verschil tussen het theoretische personeelskader en het effectieve personeelskader. Dit pijnpunt werd gedeeltelijk aangekaart in de uiteenzettingen met betrekking tot de moeilijke zoektocht naar geschikt personeel. Het is voor zijn fractie echter van bijzonder groot belang om binnen de FOD Financiën en de BBI volop te investeren in geschikt en competent personeel aangezien deze investeringen ook geld zullen opleveren voor de overheid.

Vandaar dat de spreker een aantal vragen heeft met betrekking tot het personeelsbestand van de BBI. In een recent artikel in *La Libre Belgique* werd vermeld dat het personeelseffectief van de BBI de afgelopen 3 jaar met 9 % was afgenomen. Thans bedraagt het totaal aantal personeelsleden 443 agenten.

M. Gilkinet se pose également un certain nombre de questions en ce qui concerne la pyramide des âges au sein des services d'inspection de l'administration fiscale. Apparemment, un grand nombre d'inspecteurs expérimentés prendront leur retraite dans un avenir proche, si bien que le transfert de l'expertise et de l'expérience aux inspecteurs plus jeunes et nouvellement embauchés représente un défi important. L'intervenant se demande comment rendre ces postes plus attrayants. Il pense notamment à la possibilité de rendre la fonction plus attrayante sur le plan financier, bien que cette option ait évidemment des limites.

L'intervenant estime par ailleurs que des accords de coopération entre les services de l'administration fiscale et les universités pourraient faciliter la recherche de talents. À l'heure actuelle, de nombreux professeurs travaillent en tant que conseillers fiscaux pour le secteur privé et se posent donc en concurrents du SPF Finances. Dans quelle mesure des programmes de formation structurelle pourraient-ils être élaborés en coopération avec les universités afin que, dans un avenir proche, de jeunes diplômés optent en priorité pour un emploi au sein du SPF Finances plutôt que pour une carrière dans le secteur privé?

M. Gilkinet se demande enfin si le SPF Finances ne devrait pas remettre fondamentalement en question sa politique actuelle en matière de personnel, qu'il s'agisse du recrutement, de l'accompagnement ou de la formation du personnel. La direction du SPF Finances y a-t-elle déjà réfléchi dans le cadre d'une vision stratégique visant la mise en œuvre future d'une politique durable en matière de personnel?

En ce qui concerne la coopération internationale avec les administrations fiscales d'autres États et l'exploitation des informations révélées à la suite des nombreuses affaires de fuites ("*leaks*"), l'orateur souhaiterait que l'on fasse le point sur les manières dont l'administration fiscale peut recueillir des informations auprès des lanceurs d'alerte. Quelles sont les difficultés rencontrées par l'ISI dans le cadre de la coopération avec d'autres États?

Il renvoie à cet égard aux difficultés que l'ISI rencontre actuellement avec les autorités françaises dans le cadre de l'échange d'informations concernant les sociétés de liquidités (*Dubai Papers*) au sujet desquelles il a récemment posé une question orale au ministre de la Justice, M. Koen Geens. Il souhaiterait savoir où le bât blesse exactement au niveau de l'échange d'informations dans ce dossier. Quels points sont encore perfectibles aux niveaux politiques qu'ils soient belge ou européen afin d'évoluer vers un échange d'informations encore plus efficace et automatique entre les différentes administrations fiscales

Daarnaast heeft de spreker een aantal vragen over de leeftijds­piramide binnen de inspectiediensten van de fiscale administratie. Klaarblijkelijk zouden er heel wat ervaren inspecteurs in de nabije toekomst op pensioen gaan waardoor er een belangrijke uitdaging ligt in de transfer van expertise en ervaring naar jongere en nieuw aangeworven inspecteurs. De spreker vraagt zich af hoe deze functies meer aantrekkelijk kunnen worden gemaakt. Hij denkt hierbij onder meer aan het financieel aantrekkelijker maken van de functie maar deze optie heeft natuurlijk haar limieten.

Daarnaast meent de spreker dat samenwerkingsverbanden tussen de diensten van de fiscale administratie en de universiteiten soelaas kunnen bieden in de zoektocht naar talent. Thans fungeren heel wat professoren als fiscale raadgevers binnen de privésector en dus als concurrenten van de FOD Financiën. In welke mate kunnen er structurele opleidingsprogramma's ontwikkeld worden in samenwerking met de universiteiten zodat in de nabije toekomst studenten kiezen voor een baan binnen de FOD Financiën in plaats van een voorkeur te geven aan een carrière binnen de privésector?

Tot slot vraagt de spreker zich af of de FOD Financiën haar huidige personeelsbeleid, zowel inzake aanwerving, begeleiding en vorming van het personeel, niet fundamenteel in vraag moet stellen. Heeft het management van de FOD Financiën hierover reeds gereflecteerd in het kader van een strategische visie voor een duurzaam personeelsbeleid in de toekomst?

Inzake de internationale samenwerking met de fiscale administratie van andere nationale staten en de exploitatie van de informatie betreffende de vele *Leaks*-schandalen, wil de spreker graag meer informatie betreffende de stand van zaken van de wijze waarop de fiscale administratie informatie kan vergaren van klokkenluiders. Wat zijn de moeilijkheden die de BBI daarbij ondervindt in het kader van de samenwerking met andere nationale staten?

Hij verwijst hierbij naar de moeilijkheden die de BBI thans ondervindt met de Franse overheid in het kader van de uitwisseling van informatie met betrekking tot de kasgeldvennootschappen (*Dubai Papers*) waarover hij recentelijk een mondelinge vraag heeft gesteld aan de minister van Justitie, de heer Koen Geens. Hij zou graag vernemen wat er precies fout loopt bij de uitwisseling van informatie in dit dossier? Wat kan er zowel op het Belgische beleidsniveau als op het Europese beleidsniveau nog verbeterd worden teneinde naar een nog meer vlotte én automatische informatie-uitwisseling tussen de

nationales? L'administration fiscale est-elle demandeuse d'initiatives législatives à cet égard?

Concernant la politique en matière de poursuites, l'intervenant indique qu'il se réjouit du fait que l'État belge se constituera partie civile dans le cadre des *Dubai Papers*. Il se demande si l'État entreprend cette démarche souvent ou systématiquement. La constitution systématique de partie civile par l'État belge pourrait avoir un effet préventif sur les fraudeurs potentiels dès lors qu'ils s'exposeront à des poursuites judiciaires.

L'intervenant se pose en outre des questions au sujet des relations entre les services de taxation et le Service des décisions anticipées (le service du Ruling). L'octroi d'un ruling est une décision importante pour l'entreprise concernée car il peut lui garantir la sécurité fiscale. Trop souvent, un conflit éclate entre le taxateur et le Service des décisions anticipées, le premier estimant qu'une décision du second est contraire à la loi ou à l'esprit de la loi. Le taxateur ne peut toutefois pas contester une décision du Service des décisions anticipées. Qui joue le rôle d'arbitre dans de tels cas? Trop de pouvoirs ne sont-ils pas accordés actuellement à ce service? Quelles sont les possibilités d'encore rejeter les décisions du Service des décisions anticipées, et ce certainement en cas d'erreur de sa part? L'intervenant signale enfin que son groupe s'est déjà interrogé à plusieurs reprises au sujet des décisions qui ont été prises précédemment par le Service des décisions anticipées et du manque de transparence en ce qui concerne la prise de ces décisions, qui ont souvent un impact considérable sur les recettes fiscales.

L'intervenant souhaite obtenir un complément d'informations sur la coopération entre le SPF Finances et les régions au sujet des compétences fiscales transférées aux régions, en particulier du précompte immobilier. Pour l'heure, c'est le SPF Finances qui contrôle, mais les profits reviennent à la région concernée. Le SPF Finances et les régions ont-ils conclu des accords de coopération? Le SPF Finances investit-il suffisamment de moyens dans le service finalement fourni aux régions et qui a une incidence importante sur les finances des régions?

En ce qui concerne l'écart de TVA, l'intervenant fait observer qu'il ressort d'une enquête de la Commission

verschillende nationale fiscale administraties te evolueren? Is men vanuit de fiscale administratie vragende partij naar wetgevende initiatieven dienaangaande?

Betreffende het vervolgingsbeleid, merkt de spreker op dat hij zich verheugt over het feit dat de Belgische staat zich burgerlijke partij zal stellen in het kader van de *Dubai Papers*. Hij vraagt zich af of de overheid deze demarche vaak of systematisch neemt. De systematische burgerlijke partijstelling door de Belgische overheid zou een preventief effect kunnen hebben op potentiële fraudeurs aangezien zij dan het risico lopen op een gerechtelijke vervolging.

Daarnaast stelt de spreker zich vragen bij de verhoudingen tussen de taxatiediensten en de dienst Voorafgaande Beslissingen (de Ruling-dienst). Het toekennen van een ruling is een belangrijke beslissing voor de betrokken onderneming aangezien deze beslissing fiscale zekerheid kan garanderen aan het betrokken bedrijf. Het gebeurt echter maar al te vaak dat er een conflict optreedt tussen de taxatieambtenaar en de dienst Voorafgaande Beslissingen waarbij de taxatieambtenaar meent dat een beslissing van de dienst Voorafgaande Beslissingen in strijd is met de wet of met de geest van de wet. Een beslissing van de dienst Voorafgaande Beslissingen kan echter niet aangevochten worden door de taxatieambtenaar. Wie speelt in zulke gevallen de rol van scheidsrechter? Wordt er thans niet te veel macht verleend aan de dienst Voorafgaande Beslissingen? Wat zijn de mogelijkheden om de beslissingen van de dienst Voorafgaande Beslissingen alsnog af te keuren, zeker in gevallen waarbij de dienst Voorafgaande Beslissingen zich vergist? Tot slot merkt de spreker op dat zijn politieke fractie zich reeds meermaals vragen heeft gesteld bij de beslissingen die door de dienst Voorafgaande Beslissingen reeds genomen zijn en het gebrek aan transparantie betreffende de totstandkoming van de desbetreffende beslissingen die vaak een ingrijpende invloed hebben op de fiscale opbrengsten.

De spreker wenst meer informatie over de samenwerking tussen de FOD Financiën en de gewesten betreffende de fiscale bevoegdheden die naar de gewesten werden overgeheveld, in het bijzonder de onroerende voorheffing. Thans oefent de FOD Financiën de zeggenschap uit maar zijn de winsten voor het betrokken gewest. Zijn er samenwerkingsakkoorden gesloten tussen de FOD Financiën en de gewesten? Investeert de FOD Financiën voldoende middelen in de dienstverlening die uiteindelijk geleverd wordt aan de gewesten en die een belangrijk impact heeft op de financiën van de gewesten?

In het kader van de btw-kloof, merkt de spreker op dat op basis van een onderzoek van de Europese Commissie

européenne que, pour la Belgique, cet écart de TVA s'élève à 4 milliards d'euros ou 12 % des recettes de TVA. Ce mauvais résultat place la Belgique en fin de classement au sein de l'Union européenne. Comment cet écart de TVA s'explique-t-il? Quelle est la composition exacte de cet écart de TVA? Manque-t-on de moyens pour lutter efficacement contre la fraude à la TVA? Comment l'écart de TVA évolue-t-il?

L'intervenant conclut en se penchant sur l'incidence de la fraude fiscale sur les finances publiques belges. Ce sujet a fait l'objet de différentes études belges, européennes et universitaires. L'intervenant a entendu dire que cela fait deux ans que le comité de direction du SPF Finances a commencé à mesurer l'écart fiscal en Belgique. Cet écart fiscal représente la perte de recettes fiscales consécutive à la fraude fiscale. Les résultats ne sont toutefois pas connus du grand public ni des parlementaires. M. D'Hondt peut-il communiquer l'évaluation de l'écart fiscal global établie par les services fiscaux? Pour quelle raison ces données n'ont-elles pas encore été publiées pour le grand public?

M. Ahmed Laaouej (PS) fait observer qu'en dépit des nombreux chiffres communiqués, il est difficile d'avoir une idée précise de l'effectif réel du personnel de l'ISI. C'est ainsi qu'il est notamment renvoyé aux difficultés de recrutement de nouveau personnel adéquat. La mobilité interne peut-elle constituer une solution à cet égard? La direction du SPF Finances a-t-elle lancé un appel aux autres services afin de pouvoir pourvoir aux emplois vacants à l'ISI? Si cet appel interne n'a guère contribué à renforcer les rangs des collaborateurs de l'ISI, le comité de direction du SPF Finances ne doit-il pas s'interroger sur l'attractivité (caractère chronophage de l'emploi, grande disponibilité des agents) de la fonction d'agent à l'ISI?

Le suivi des grands dossiers de fraude (*Bahamas-Leaks*, *Offshore-Leaks*, *Panama Papers*, etc.) est un élément important de la lutte contre la fraude fiscale. Quels sont les résultats concrets de l'enquête fiscale dans ces affaires de fraude? Est-il possible de fournir un tableau détaillé mentionnant le nombre de dossiers en cours et le nombre de dossiers clôturés, en précisant chaque fois si des poursuites judiciaires ont été engagées et quel a été l'impôt réellement perçu?

L'intervenant s'adresse ensuite au ministre des Finances et lui rappelle que son prédécesseur, M. Johan Van Overtveldt, avait promis aux membres de cette commission de leur transmettre chaque année

deze btw-kloof in België 4 miljard euro bedraagt of 12 % van de opbrengst inzake btw. Dat is een belabberd resultaat waarmee België achteraan het rijtje bengelt binnen de Europese Unie. Wat zijn de oorzaken van deze btw-kloof? Wat is de exacte samenstelling van deze btw-kloof? Is er een gebrek aan middelen om de btw-fraude effectief te bestrijden? Wat is de evolutie van de btw-kloof?

Tot slot kaart de spreker de impact van de fiscale fraude aan op de Belgische overheidsfinanciën. Over dit onderwerp bestaan er verschillende Belgische, Europese en universitaire studies. De spreker heeft zich laten vertellen dat sinds twee jaar het directiecomité van de FOD Financiën de oefening heeft opgestart om de fiscale kloof in België te meten. Deze fiscale kloof is het verlies aan fiscale inkomsten ten gevolge van de fiscale fraude en de belastingontduiking. Deze resultaten zijn echter niet bekend bij het grote publiek noch bij de parlementsleden. Kan de heer D'Hondt de evaluatie van de globale fiscale kloof opgesteld door de fiscale diensten doorzenden? Wat zijn de redenen waarom deze gegevens nog niet zijn vrijgegeven aan het grote publiek?

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat het moeilijk is, ondanks de vele cijfers die werden meegedeeld, om zich een exact beeld te vormen van het effectieve personeelsbestand van de BBI. Zo wordt er onder andere verwezen naar de moeilijkheden om nieuw en geschikt personeel aan te werven. Kan de interne mobiliteit hierbij soelaas bieden? Heeft het management van de FOD Financiën een oproep gelanceerd naar de andere diensten teneinde de vacatures binnen de BBI te kunnen invullen? Indien deze interne oproep amper soelaas zou hebben opgeleverd om de rangen van de BBI te versterken, moet het directiecomité van de FOD Financiën zich dan geen vragen stellen bij de aantrekkelijkheid (tijdsintensieve karakter van de job, hoge beschikbaarheid van haar agenten) van de functie van agent bij de BBI?

De opvolging van de grote fraudedossiers (*Bahama-Leaks*, *Offshore-Leaks*, *Panama Papers* enzovoort) is een belangrijk onderdeel bij de opvolging van de strijd tegen de fiscale fraude. Wat zijn *in concreto* de resultaten van het fiscale onderzoek naar deze fraudezaken? Kan er een gedetailleerde tabel aangeleverd worden waarin het aantal lopende en afgesloten dossiers zijn opgenomen met de specificatie of er al dan niet een gerechtelijk vervolg is geweest en wat de werkelijk geïnde belasting is?

Daarnaast richt de spreker zich tot de minister van Financiën en herinnert hem eraan dat zijn voorganger, met name de heer Johan Van Overtveldt, aan de leden van deze commissie beloofd had om jaarlijks een

un tableau de bord faisant le point sur la mise en œuvre des recommandations de la commission spéciale “Les *Panama Papers* et la fraude fiscale internationale” (DOC 54 2749/001). Il précise à cet égard que toutes les recommandations ne nécessitent pas la rédaction d’un projet de loi, si bien que la situation d’affaires courantes actuelle ne peut servir d’excuse pour justifier l’absence d’avancée dans ce dossier. Le ministre actuel accèderait-il, lui, à la demande de relevé des recommandations déjà mises en œuvre?

Par ailleurs, il existait déjà, sous le gouvernement Di Rupo I, un tableau de bord, tenu par M. John Crombez, le secrétaire d’État à la Lutte contre la Fraude fiscale de l’époque. Ce tableau de bord comportait des dizaines de propositions et d’initiatives politiques différentes pour combattre la fraude fiscale, qui avaient été suivies et mises en œuvre durant son mandat. Néanmoins, toute une série de propositions n’ont pas encore été exécutées à ce jour, comme la création de tribunaux fiscaux dotés de magistrats spécialisés ou l’instauration de dispositions pour lutter contre l’abus de formalités procédurales en vue de raccourcir les procédures et d’éviter la prescription éventuelle des faits. Quel est le point de vue de MM. D’Hondt et Philipsen à cet égard? L’intervenant évoque enfin la question de la responsabilité des facilitateurs de la fraude fiscale, comme les conseillers et experts juridiques qui collaborent à la mise sur pied d’un système frauduleux. Que pensent MM. D’Hondt et Philipsen d’un élargissement éventuel de cette responsabilité?

L’intervenant aimerait savoir ce qu’il en est de la coopération qui s’est nouée entre l’administration fiscale et les autres services publics dans la lutte contre la fraude fiscale. À cet égard, il songe notamment à la Direction centrale de la lutte contre la criminalité grave et organisée de la police fédérale (DJSOC) (l’ancien Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée (OCDEFO)). Est-on satisfait, au sein du SPF Finances, de la coordination qui existe actuellement entre les différents acteurs concernés? Comment se porte cette coordination qui est souvent mise sous pression par manque de personnel?

Les résultats de l’ISI dans la lutte contre la fraude fiscale ne sont pas toujours clairs. M. Johan Van Overtveldt, le précédent ministre des Finances, ne manquait jamais une occasion de brandir des chiffres records en matière de lutte contre la fraude fiscale. Il a été ainsi question de deux milliards de recettes fiscales supplémentaires. Mais si l’on examine les chiffres d’un peu plus près, force est de constater qu’un gros dossier représentait, à lui

scorebord à leur encontre, à leur envoyer avec une liste de affaires de la mise en œuvre des recommandations de la commission spéciale “Les *Panama Papers* et la fraude fiscale internationale” (DOC 54 2749/001). Il précise à cet égard que toutes les recommandations ne nécessitent pas la rédaction d’un projet de loi, si bien que la situation d’affaires courantes actuelle ne peut servir d’excuse pour justifier l’absence d’avancée dans ce dossier. Le ministre actuel accèderait-il, lui, à la demande de relevé des recommandations déjà mises en œuvre?

Daarenboven bestond er tijdens de regering di Rupo I ook een scorebord dat werd opgesteld door de heer John Crombez, de toenmalige staatssecretaris van fraudebestrijding. Dit scorebord bevatte tientallen verschillende voorstellen en beleidsinitiatieven ter bestrijding van de fiscale fraude die onder zijn bewind opgevolgd en uitgevoerd werden. Desalniettemin zijn er een heel aantal voorstellen die tot op heden nog niet werden uitgevoerd zoals de oprichting van fiscale rechtbanken met gespecialiseerde magistraten of de invoering van bepalingen ter bestrijding van het misbruik van procedurele vormvereisten teneinde de procedures in te korten en een mogelijke verjaring van de feiten te vermijden. Wat is het standpunt hieromtrent van de heren D’Hondt en Philipsen? Tot slot stipt de spreker de kwestie aan van de aansprakelijkheid van de facilitatoren van de fiscale fraude zoals de juridische adviseurs en experts die hun medewerking verlenen aan de ontwikkeling van een frauduleus systeem. Hoe staan de beide heren D’Hondt en Philipsen tegenover een eventuele uitbreiding van deze aansprakelijkheid?

De spreker wil graag een stand van zaken betreffende de huidige samenwerking tussen de fiscale administratie en de andere diensten van de overheid in de strijd tegen de fiscale fraude. Hij denkt hierbij onder meer aan de Centrale directie van de Bestrijding van de zware en georganiseerde criminaliteit (DJSOC) van de Federale Politie (de vroegere Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Georganiseerde Economische en Financiële Delinquentie (CDGEFID)). Is men binnen de FOD Financiën tevreden over de coördinatie die thans bestaat tussen de verschillende betrokken actoren? Wat is de stand van zaken van deze coördinatie die vaak onder druk komt te staan door een gebrek aan personeel?

De resultaten van de BBI in de strijd tegen de fiscale fraude zijn niet altijd even eenduidig. De heer Johan Van Overtveldt, de vorige minister van Financiën, pakte maar al te graag uit met recordcijfers in de strijd tegen de fiscale fraude. Zo was er sprake van 2 miljard extra geïnde belastingen. Als men de cijfers wat meer in detail in ogenschouw nam, kwam men echter tot de vaststelling dat één groot dossier verantwoordelijk was

seul, près d'un milliard d'euros. Ce dossier était lié à une entreprise dont les activités se situaient dans le monde des minerais rares et précieux. M. Philipsen pourrait-il fournir des statistiques plus concrètes sur les résultats de l'ISI pour l'année 2018, y compris l'augmentation de la base imposable et de la somme perçue en termes réels?

L'intervenant se dit préoccupé par la direction future de l'ISI. Il demande si l'actuel ministre des Finances a la capacité ou la volonté de prendre les mesures nécessaires en période d'affaires courantes pour assurer la succession à la tête de l'ISI de M. Philipsen, qui a été admis à la pension.

Parallèlement, il s'enquiert des recettes générées par la taxe Caïman. Constate-t-on que cette taxe permet de freiner certaines opérations frauduleuses, telles que la création de sociétés offshore et toutes sortes de fondations?

Enfin, l'intervenant s'interroge encore sur la qualité de la coopération entre les services d'enquête et l'ISI. Cette coopération et l'échange d'informations se déroulent-ils correctement et conformément aux attentes?

M. Kurt Ravyts (VB) évoque la recommandation n° 132 du rapport final de la commission spéciale "Fraude fiscale internationale/Panama Papers", qui est formulée dans les termes suivants: "La commission spéciale recommande aux ministres compétents de faire rapport annuellement à la Chambre sur la mise en œuvre de ses recommandations. Ce rapport sera soumis pour analyse à la Cour des comptes avant son examen en commission compétente." (DOC 54 2749/001, p. 102). L'intervenant estime que le prédécesseur de l'actuel ministre des Finances, à savoir M. Johan Van Overtveldt, n'a pas vraiment donné de suite à cette recommandation.

Aujourd'hui, l'intervenant appelle l'actuel ministre des Finances à y donner suite et à fournir aux membres de cette commission un tableau récapitulatif des recommandations, tant celles qui ont été mises en œuvre que celles qui n'ont, à ce jour, pas encore été mises à exécution.

À cet égard, l'intervenant renvoie également aux observations critiques formulées par un ancien membre de la commission, à savoir M. Peter Vanvelthoven (sp.a), à l'égard de la note de politique générale du précédent ministre des Finances, c.-à-d. M. Johan Van Overtveldt, étant donné que seules cinq à six recommandations étaient reprises dans le document y relatif. Parallèlement, l'intervenant demande des précisions sur la loi du

pour ongeveer 1 miljard euro. Dit dossier was gelinkt aan een onderneming wiens activiteiten zich situeerde in de wereld van de kostbare en zeldzame delfstoffen. Kan de heer Philipsen meer concrete cijfers verschaffen met betrekking tot de resultaten van de BBI voor het jaar 2018 inclusief de verhoging van de belastinggrondslag en de som die in reële termen werd geïnd?

De spreker uit zijn bezorgdheid uit over de toekomstige leiding van de BBI. Hij vraagt zich af of de huidige minister van Financiën de nodige stappen kan of wil ondernemen in lopende zaken om de opvolging van de heer Philipsen, die pensioengerechtigd is, aan het hoofd van de BBI te verzekeren.

Daarnaast wil de spreker graag vernemen wat de opbrengst is van de Kaaimantaks. Stelt men vast dat deze taks bepaalde frauduleuze operaties, zoals de oprichting van creatie van offshorevennootschappen en allerhande stichtingen, kan afremmen?

Tot slot heeft de spreker nog een vraag over de kwaliteit van de samenwerking tussen de opsporingsdiensten en de BBI. Verloopt deze samenwerking en de uitwisseling van informatie vlot en naar behoren?

De heer Kurt Ravyts (VB) haalt de aanbeveling nummer 132 aan van het eindrapport van de bijzondere commissie "Internationale fiscale fraude/Panama Papers" die luidt als volgt: "De bijzondere commissie beveelt de bevoegde ministers aan jaarlijks aan de Kamer verslag uit te brengen over de tenuitvoerlegging van haar aanbevelingen. Dat verslag moet voor analyse aan het Rekenhof worden voorgelegd, vooraleer het door de bevoegde commissie wordt besproken." (DOC 54 2749/001, blz. 102). De spreker meent dat de voorganger van de huidige minister van Financiën, met name de heer Johan Van Overtveldt, aan deze aanbeveling weinig geen gevolg heeft gegeven.

Hij roept de huidige minister van Financiën op om alsnog gevolg te geven aan deze aanbeveling en aan de leden van deze commissie een scorebord te bezorgen met een overzicht van de aanbevelingen, zowel deze aanbevelingen die reeds geïmplementeerd zijn als de aanbevelingen die tot op heden nog niet ten uitvoer werden gelegd.

De spreker verwijst hierbij eveneens naar de kritische opmerkingen van een voormalig commissielid, met name de heer Peter Vanvelthoven (sp.a), ten aanzien van de beleidsnota van de vorige minister van Financiën, met name de heer Johan Van Overtveldt, aangezien er slechts 5 à 6 aanbevelingen opgenomen waren in het desbetreffende document. Daarnaast wil de spreker tevens meer duidelijkheid over de wet van 11 februari

11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses (DOC 54 3424/001), qui a causé tant de chamailleries au sein du gouvernement Michel I^{er} en octobre 2018. L'actuel ministre des Finances pourrait-il préciser quel a été le résultat de cette discussion et l'impact de la version définitive du projet de loi en la matière?

Parallèlement, l'intervenant s'interroge sur la lutte contre la fraude au domicile (par exemple un déménagement fictif vers un paradis fiscal comme Monaco) menée par l'ISI. Durant l'été dernier, des articles sont parus dans la presse dans lesquels le porte-parole du SPF Finances a indiqué que les inspecteurs fiscaux doivent apporter des éléments de fait pour établir la fraude sans équivoque, mais qu'ils ne disposent pas toujours de moyens techniques suffisants pour divulguer cette fraude. M. Philipsen pourrait-il apporter des précisions à ce sujet? À quel niveau le bât blesse-t-il exactement au sein de l'ISI dans le cadre de la lutte contre ce type de fraude?

M. Benoît Piedboeuf (MR) tient tout d'abord à souligner combien la lutte contre la fraude fiscale lui est chère.

En outre, il demande si la réglementation pénale et déontologique actuelle est suffisante pour pouvoir s'attaquer pleinement aux conseillers fiscaux qui sont indispensables pour monter des constructions fiscales.

Lors d'une interview donnée au printemps dernier, M. Philipsen a déclaré que sa brigade à l'ISI devrait idéalement compter 725 personnes au lieu des 615 unités actuelles. M. Philipsen pourrait-il préciser les raisons pour lesquelles il est nécessaire d'augmenter les capacités et quels sont les profils spécifiques qu'il envisage à cet égard?

Au cours de cette même interview, M. Philipsen a rompu une lance en vue de refondre la charte du contribuable, qui avait été rédigée autrefois et instaurée en 1986 par l'ancien ministre de la Justice, feu M. Jean Gol. Sur quels points spécifiques M. Philipsen souhaite-t-il adapter ou modifier cette charte?

Ensuite, l'intervenant demande à connaître les éléments du cadre BEPS (Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices) créé au sein de l'OCDE et destiné à lutter contre l'évasion fiscale internationale, qui n'ont pas encore été transposés dans la législation nationale et qui devraient l'être, selon M. Philipsen. Quelles mesures spécifiques faudrait-il transposer pour apporter une valeur ajoutée à l'arsenal légal actuel?

2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen (DOC 54 3424/001) waarover er in de schoot van de regering Michel I in oktober 2018 heel wat gebakkeleid is. Kan de huidige minister van Financiën meer duidelijkheid verschaffen over de uitkomst van deze discussie en de impact op de definitieve versie van het wetsontwerp ter zake?

Daarnaast heeft de spreker een vraag over de bestrijding van de domiciliefraude (bijvoorbeeld een nepverhuis naar een fiscaal paradijs zoals Monaco) door de BBI. Tijdens de afgelopen zomervakantie verschenen er in de pers artikelen waarin de woordvoerder van de FOD Financiën aangaf dat de belastinginspecteurs feiten moeten aanbrengen om de fraude ondubbelzinnig vast te stellen maar dat zij niet altijd over voldoende technische middelen beschikken om die fraude bloot te leggen. Kan de heer Philipsen hieromtrent meer duiding verschaffen? Waar wringt het schoentje precies bij de BBI in het kader van de bestrijding van dit type domiciliefraude?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) wenst vooreerst te benadrukken dat de strijd tegen de fiscale fraude hem bijzonder nauw aan het hart ligt.

Daarnaast vraagt de spreker zich af of de huidige strafrechtelijke en deontologische regelgeving voldoende is om volop de strijd te kunnen aangaan met de fiscale adviseurs die onontbeerlijk zijn bij de ontwikkeling van fiscale constructies.

In een interview afgelopen voorjaar verklaarde de heer Philipsen dat zijn korps bij de BBI idealiter 725 manschappen zou moeten tellen in plaats van de 615 eenheden vandaag. Kan de heer Philipsen meer duiding geven bij de redenen waarom deze capaciteitsuitbreiding nodig is en welke specifieke profielen hij hierbij voor ogen heeft?

Tijdens datzelfde interview brak de heer Philipsen een lans om het charter van de belastingplichtige, eertijds opgemaakt en ingevoerd in 1986 door de toenmalige minister van Justitie, de heer wijlen Jean Gol, grondig te herzien. Op welke specifieke punten wenst de heer Philipsen dit Charter aan te passen of te wijzigen?

Vervolgens wenst de spreker te vernemen welke elementen van het BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*)-raamwerk opgericht in de schoot van de OESO gericht tegen de internationale belastingontwijking), die nog niet in nationale wetgeving zijn opgenomen, volgens de heer Philipsen wel in nationale wetgeving moeten worden omgezet. De omzetting van welke specifieke maatregelen kan een toegevoegde waarde betekenen aan het huidige wettelijke arsenaal?

Enfin, l'intervenant aimerait que M. Philipsen lui dise dans quelle mesure la Justice intervient efficacement dans le cadre de la coopération avec l'ISI. Le suivi assuré par la Justice aux éléments invoqués par l'ISI est-il suffisant ou non?

M. Steven Matheï (CD&V) souhaite d'abord rebondir sur la thématique du contrôle horizontal. Cet élément constituait un point d'attention majeur de la note de politique générale du précédent ministre des Finances, M. Johan Van Overtveldt. Ce contrôle horizontal donne une autre approche de la relation entre le fisc et les entreprises, qui s'affranchit du modèle conflictuel traditionnel. Où en est le projet pilote qui a été lancé en la matière? Les entreprises manifestent-elles de l'intérêt en vue d'y participer activement?

En mars 2019, la Cour des comptes a publié un rapport concernant la dispense de versement du précompte professionnel. Il existe actuellement une dizaine d'exceptions en la matière qui, au total, représentent 3 milliards d'euros de recettes fiscales. Le contrôle exercé à leur égard est toutefois particulièrement limité. Depuis 2014, seulement quatre contrôles ont été effectués. En outre, une série de dispenses, telles que celles s'appliquant au travail de nuit et en équipe et à la recherche et au développement, n'ont pas été contrôlées. Pour quelle raison? Comment veut-on effectuer ce contrôle à l'avenir?

En ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel s'appliquant aux sportifs, l'intervenant souhaite obtenir plus d'informations au sujet des contrôles spécifiques réalisés dans le cadre de la dispense en question. Il s'agit à cet égard d'un montant considérable de 80 millions d'euros.

Enfin, la Cour des comptes a formulé dans son rapport nombre de recommandations en vue de réformer le système de dispense de versement du précompte professionnel. Où en est l'éventuelle transposition de ces recommandations?

M. Marco Van Hees (PTB-PVDA) signale qu'il existe un écart important entre, d'une part, les enrôlements, à concurrence d'1 à 1,3 milliard d'euros, et, d'autre part, la perception effective qui s'élevait à 400 millions d'euros en 2014 et à 250 millions d'euros en 2018. Il demande plus de précisions au sujet de ces différences. Il souhaiterait qu'il y ait une plus grande corrélation entre les enrôlements et les impôts effectivement perçus. Comment expliquer ces différences? L'intervenant estime que ces chiffres montrent également que les nombreuses

Tot slot wil de spreker graag vernemen van de heer Philipsen in welke mate Justitie doeltreffend optreedt in het kader van de samenwerking met de BBI. Is de opvolging die Justitie verzekert aan de elementen die door de BBI worden aangedragen voldoende of niet?

De heer Steven Matheï (CD&V) wil vooreerst inhaken op het onderwerp van het horizontaal toezicht. Dit element was een belangrijk aandachtspunt in de beleidsnota van de vorige minister van Financiën, met name de heer Johan Van Overtveldt. Dit horizontaal toezicht is een andere benadering van de relatie tussen de fiscus en de bedrijven, weg van het traditionele conflictmodel. Wat is de huidige stand van zaken van het proefproject dat ter zake werd opgestart? Is er interesse vanuit de bedrijfswereld om actief hieraan te participeren?

In maart 2019 heeft het Rekenhof een rapport gepubliceerd omtrent de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. Thans bestaan er een tiental uitzonderingen inzake de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing die samen goed zijn voor 3 miljard euro aan fiscale ontvangsten. Desalniettemin is de controle hierop bijzonder beperkt. Sinds 2014 zijn er slechts vier controleacties uitgevoerd. Bovendien is op een aantal vrijstellingen zoals voor nacht- en ploegenarbeid en onderzoek en ontwikkeling niet gecontroleerd. Wat is de oorzaak hiervan en hoe wil men in de toekomst die controle wel uitvoeren?

Inzake de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing in het kader van de sportbeoefenaar, wenst de spreker meer informatie over de specifieke controles die in het kader van deze vrijstelling worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om een belangrijk bedrag ten belope van 80 miljoen euro.

Tot slot heeft het Rekenhof in haar rapport heel wat aanbevelingen geformuleerd ter hervorming van het systeem betreffende de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. Wat is de huidige stand van zaken over de eventuele omzetting van deze aanbevelingen?

De heer Marco Van Hees (PTB-PVDA) merkt op dat er een grote discrepantie is tussen enerzijds de inkohieringen, ten belope van 1 à 1,3 miljard euro, en anderzijds de daadwerkelijke inning die in 2014 400 en in 2018 250 miljoen euro bedroeg. Hij vraagt meer duiding omtrent deze verschillen. Hij verwacht een grotere correlatie tussen de inkohieringen en de effectief geïnde belastingen. Hoe kunnen deze verschillen worden verklaard? Deze cijfers tonen volgens de spreker ook aan dat de vele positieve berichten over de hoge opbrengsten in de strijd tegen

annonces positives concernant les sommes importantes que rapporte la lutte contre la fraude fiscale doivent être considérées et interprétées avec la circonspection nécessaire.

L'écart de TVA est un autre point qui requiert notre attention. Cet écart de TVA laisse présager que la lutte contre la fraude à la TVA ne se déroule pas avec le succès et l'efficacité évoqués par M. Philipsen lors de son exposé. Il donne l'impression que les causes de l'écart de TVA sont imputables à toutes sortes d'erreurs commises, par exemple, par les entreprises concernées plutôt qu'à une fraude à la TVA organisée et volontaire. Quelle est l'origine et quelles sont les causes principales de l'écart de TVA? Comment se compose cet écart de TVA? Les contrôleurs spécialisés en matière de TVA actifs sur le terrain sont-ils suffisamment nombreux pour pouvoir intervenir efficacement contre la fraude éventuelle?

Par ailleurs, l'intervenant aimerait savoir si, sur le plan politique, l'actuel ministre des Finances est du même avis que son prédécesseur, qui a confirmé que le nombre de contrôleurs fiscaux ne diminuera pas non plus dans les années à venir, contrairement à l'effectif total du personnel du SPF Finances. M. Van Hees observe cependant que le nombre de contrôleurs a diminué, ces dernières années (période 2016-2019), dans tous les départements de l'administration fiscale, y compris à l'ISI (où il est passé de 487 à 443 contrôleurs). M. Philipsen peut-il confirmer cette diminution du nombre de contrôleurs à l'ISI? Quel pourrait être l'impact de cette diminution? Quelle est sa position à cet égard, étant donné qu'en 2015, il plaidait encore, dans *La Libre Belgique*, en faveur du recrutement de cent contrôleurs supplémentaires à l'ISI?

En outre, l'intervenant observe que l'on déplore également une pénurie de personnel au sein de la magistrature et des services de police dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale et la criminalité financière organisée. Il renvoie notamment, à ce propos, aux informations parues dans la presse concernant la petite équipe de seulement quatre personnes chargée d'enquêter sur les dossiers relatifs aux paradis fiscaux. Il espère que leur nombre augmentera bientôt.

Par ailleurs, les équipes chargées du contrôle des dossiers relatifs aux prix de transfert (*transfer pricing*) souffrent également d'une grave pénurie de personnel. Or, il s'agit d'une matière très sujette à la fraude, cet outil étant utilisé par de nombreuses multinationales pour éluder l'impôt.

Enfin, il évoque le contrôle très lacunaire exercé par les autorités fiscales sur la dispense de versement du

de la fraude fiscale met de la nodige omzichtigheid moeten benaderd en geïnterpreteerd worden.

Een ander aandachtspunt is de btw-kloof. Deze btw-kloof laat vermoeden dat de strijd tegen de btw-fraude niet zo succesvol en doeltreffend verloopt zoals door de heer Philipsen werd aangehaald tijdens zijn betoog. Hij geeft de indruk dat de oorzaken van de btw-kloof veeleer toegeschreven kunnen worden aan allerlei fouten die gemaakt worden door bijvoorbeeld de betrokken bedrijven dan een georganiseerde, moedwillige btw-fraude. Wat is de oorsprong en wat zijn de voornaamste oorzaken van de btw-kloof? Hoe is deze btw-kloof samengesteld? Zijn er voldoende gespecialiseerde btw-controleurs op het terrein actief om doeltreffend te kunnen optreden tegen mogelijke fraude?

Daarnaast wil de spreker graag vernemen van de huidige minister van Financiën of hij evenzeer op dezelfde politieke lijn zit als zijn voorganger die bevestigde dat het aantal fiscale controleurs in tegenstelling tot het totale personeelsbestand bij de FOD Financiën ook de komende jaren niet zal dalen. De heer Van Hees stelt echter vast dat het aantal controleurs de afgelopen jaren (periode 2016-2019) is gedaald en dit binnen alle afdelingen van de fiscale administratie inclusief de BBI (van 487 controleurs naar 443). Kan de heer Philipsen deze daling van het aantal controleurs bij de BBI bevestigen? Wat is de mogelijke impact van zo een daling? Wat is zijn standpunt ten aanzien van deze evolutie daar hij in 2015 in de krant *La Libre Belgique* nog pleitte om 100 controleurs extra in dienst te nemen bij de BBI?

Bovendien merkt de spreker op dat er eveneens een tekort is aan personeel bij de magistratuur en de politiediensten in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude en de georganiseerde financiële misdaad. Hij verwijst hierbij onder meer naar de berichten in de pers over de kleine equipe ten belope van slechts vier personeelsleden die de dossiers inzake de fiscale paradijzen onderzoeken. Hij hoopt dat hun aantal weldra zal worden opgedreven.

Daarnaast is er eveneens een schrijnend tekort aan personeel bij de teams die de controle uitvoeren met betrekking tot de dossiers inzake de verrekenprijzen (*transfer pricing*). Dit is een zeer fraudegevoelige materie die door de vele multinationals wordt aangewend om belastingen te ontwijken.

Tot slot wijst hij op de zeer gebrekkige controle van de fiscus op de vrijstelling van de doorstorting van de

précompte professionnel. Cette matière représente pas moins de trois milliards d'euros et concerne des catégories de bénéficiaires très différentes, par exemple les sportifs professionnels, la recherche et le développement, le travail de nuit et le travail en équipes. Les contrôleurs de l'administration fiscale sont souvent insuffisamment équipés pour effectuer des contrôles efficaces avec suffisamment d'expertise et de personnel dans le cadre de ce régime fiscal très complexe.

En ce qui concerne la liste des paradis fiscaux, l'intervenant fait observer qu'elle ne mentionne pas certains pays qui sont toutefois internationalement reconnus comme étant des paradis fiscaux. Il renvoie notamment et surtout à plusieurs pays d'Europe comme le Grand-Duché de Luxembourg et l'Irlande, qui ont élaboré une infrastructure et une culture fiscales particulièrement avantageuses pour les multinationales.

L'intervenant s'interroge par ailleurs sur le fonctionnement du point de contact central (PCC), où l'on constate actuellement une anomalie, à savoir qu'il est plus difficile d'avoir connaissance des avoirs bancaires d'un résident belge lorsqu'ils sont confiés à une banque belge que lorsqu'ils sont sur un compte étranger. La raison de cette anomalie réside dans le fait qu'en Belgique, la levée du secret bancaire est une procédure très longue et très lourde. D'autre part, l'échange automatique d'informations fait en sorte qu'une grande quantité d'informations est automatiquement obtenue par les autorités fiscales via d'autres administrations fiscales nationales. L'orateur propose de supprimer la lourde procédure de levée du secret bancaire et de filtrer de manière proactive les données bancaires à l'aide de techniques de *data-mining*. Quelle est la position du ministre compétent et des responsables du SPF Finances et de l'ISI sur cette question?

En ce qui concerne les *Dubai Papers*, l'intervenant constate que bon nombre de personnes portent des casquettes différentes, agissant tour à tour comme avocat, juge suppléant, professeur de droit fiscal et recruteur pour des fraudeurs invétérés. M. Van Hees se demande si cette large palette de qualités n'est pas excessivement problématique.

M. Christian Leysen (Open Vld) fait observer que la fraude fiscale est une pratique contraire à l'éthique, qui prive en outre illégalement les pouvoirs publics de moyens financiers et nuit à un climat économique sain en faussant la concurrence. Il est donc essentiel d'identifier et de sanctionner ces pratiques condamnables.

Il insiste toutefois sur la nécessité de veiller à ce que la lutte contre la fraude fiscale ne dégénère pas en une

bedrijfsvoorheffing. Deze maatregel is goed voor maar liefst drie miljard euro en bevat zeer uiteenlopende categorieën die hiervoor in aanmerking komen zoals de professionele sportbeoefenaars, onderzoek en ontwikkeling en nacht- en ploegenarbeid. De controleurs van de fiscus zijn vaak onvoldoende gewapend om met voldoende deskundigheid en mankracht doeltreffende controles uit te voeren in het kader van deze zeer complexe fiscale regeling.

Met betrekking tot de lijst van fiscale paradijzen, merkt de spreker op dat deze lijst een aantal landen niet bevat die internationaal wel erkend worden als fiscale paradijzen. Hij verwijst hierbij onder meer vooral naar een aantal Europese landen zoals het Groothertogdom Luxemburg en Ierland die een bijzonder voordelige fiscale infrastructuur en cultuur hebben uitgebouwd voor multinationals.

Daarnaast heeft de spreker vragen bij de werking van het Centraal Aanspreekpunt (CAP) waarbij thans de anomalie wordt vastgesteld dat het moeilijker is om de banktegoeden van een Belgische ingezetene bij een Belgische bank te achterhalen dan wanneer deze banktegoeden zich op een buitenlandse rekening bevinden. De reden voor deze anomalie ligt in het feit dat de opheffing van het bankgeheim in België een zeer lange en omslachtige procedure is. Daartegenover staat dan weer dat door de automatische informatie-uitwisseling er heel veel informatie spontaan wordt verkregen door de fiscus via andere nationale fiscale administraties. De spreker stelt voor om de logge procedure betreffende de opheffing van het bankgeheim af te schaffen en op proactieve wijze de bankgegevens te screenen aan de hand van *datamining*. Wat is het standpunt van de bevoegde minister en de verantwoordelijken van de FOD Financiën en de BBI hieromtrent?

Met betrekking tot de *Dubai Papers*, stelt de spreker vast dat er heel wat personen opduiken die verschillende petjes op hebben waarbij zij zowel optreden als advocaat, plaatsvervangend rechter, professor fiscaal recht en ronselaar voor verstokte fraudeurs. De spreker vraagt zich af of deze brede waaier aan hoedanigheden niet hoogst problematisch is.

De heer Christian Leysen (Open Vld) merkt op dat fiscale fraude een onethische praktijk is die tevens leidt tot een onrechtmatige onttrekking van middelen aan de overheid en een ondermijning van een gezond, economisch klimaat betekent door concurrentievervalsing. Het is bijgevolg een must om deze laakbare praktijken op te sporen en te bestraffen.

Hij waarschuwt er echter wel voor dat de bestrijding van de fiscale fraude niet vervelt tot een jacht op de

chasse au contribuable. La lutte contre la fraude fiscale doit être une chasse à ceux qui soustraient incorrectement leurs revenus à la taxation fiscale régulière.

L'intervenant préconise une plus grande efficacité dans la lutte contre la fraude fiscale, en mettant l'accent sur la fraude organisée à grande échelle, qui est celle qui cause le plus de dégâts. Il plaide en faveur d'une plus grande efficacité par le biais d'un *datamining* ciblé et d'une réduction des lourdeurs administratives dans la lutte contre la fraude fiscale. Il se demande dès lors si le cadre législatif fiscal actuel ne pourrait pas être rendu non seulement plus stable, mais aussi beaucoup plus simple. Plus important sera le patchwork fiscal et plus il y aura de réglementations complexes, plus la porte sera ouverte à l'utilisation illégale de toutes sortes de régimes d'exception.

Enfin, faisant référence au *Brexit*, l'intervenant souligne le risque que le Royaume-Uni devienne un paradis fiscal livrant concurrence au continent sur le terrain de la fiscalité.

M. Joris Vandenbroucke (sp.a) précise qu'une lutte efficace contre la fraude n'implique pas seulement des contrôles, mais aussi une approche préventive, destinée à empêcher que la fraude se produise. À son estime, une politique préventive peut être bien plus rentable qu'une politique répressive.

Le prochain gouvernement doit œuvrer à une fiscalité simplifiée et honnête, en supprimant toutes les niches fiscales existantes, afin que ceux qui ne sont pas suffisamment imposés à l'heure actuelle contribuent équitablement à l'effort fiscal.

L'intervenant renvoie à la cellule de coordination qui existait au sein du SPF Finances et était chargée du suivi des recettes de la lutte contre la fraude fiscale. Cette cellule, qui existait sous le gouvernement Di Rupo, a été supprimée sous le gouvernement Michel, qui a délégué cette tâche au Conseil supérieur des Finances. La division fiscalité et parafiscalité du Conseil supérieur des Finances a été chargée de rédiger annuellement un rapport de monitoring concernant la lutte contre la fraude fiscale. L'intention était de faire du Conseil supérieur des Finances un observatoire de la fraude fiscale. Cet objectif n'a toutefois jamais été réalisé. Le monitoring actuel est-il suffisant, selon MM. D'Hondt et Philipsen? L'intervenant plaide en faveur de la création de cet observatoire de la fraude.

Il ressort d'une analyse de la Commission européenne de septembre 2019 relative à l'écart de TVA dans les États membres européens qu'au cours de la période 2010-2017, l'écart de TVA n'a augmenté que dans trois

belastingplichtige. De strijd tegen de fiscale fraude moet een jacht zijn op diegenen die op een incorrecte wijze hun inkomsten onttrekken aan de reguliere fiscale taxatie.

De spreker pleit voor meer efficiëntie in de strijd tegen de fiscale fraude waarbij de focus zich situeert op de grootschalige, georganiseerde fraude die het meeste schade aanricht. Hij pleit voor meer doelmatigheid aan de hand van gerichte *datamining* en minder administratieve rompslomp in de strijd tegen de fiscale fraude. Vandaar dat de spreker zich afvraagt of het huidige fiscale wetgevend kader niet enkel stabiel maar ook veel eenvoudiger zou kunnen gemaakt worden. Hoe meer fiscale koterijen en complexe regelgeving, hoe meer de deur wordt opengezet voor onrechtmatige aanwending van allerlei uitzonderingsregels.

Tot slot wijst de spreker in het kader van de *Brexit* op het risico dat het Verenigd Koninkrijk een fiscaal paradijs wordt dat de fiscale concurrentiestrijd zal aangaan met het vasteland.

De heer Joris Vandenbroucke (sp.a) benadrukt dat een goede fraudebestrijding niet alleen controle impliceert maar ook een preventieve aanpak die gericht is op het voorkomen van fraude. Een preventief beleid kan zijns inziens vele malen meer opbrengen dan een repressief beleid.

De volgende regering moet werk maken van een vereenvoudigde en eerlijke fiscaliteit waarbij alle bestaande fiscale koterijen worden afgeschaft. Zodat diegenen die vandaag te weinig belastingen betalen een faire bijdrage leveren.

De spreker verwijst naar de coördinatiecel die bestond bij de FOD Financiën en die ermee was belast om de opbrengst van de strijd tegen de fiscale fraude te monitoren. Deze coördinatiecel bestond tijdens de regering Di Rupo maar is afgeschaft door de regering Michel die deze taak heeft overgedragen aan de Hoge Raad van Financiën. De afdeling fiscaliteit en parafiscaliteit van de Hoge Raad werd er mee belast om jaarlijks een monitoringsrapport op te stellen van de strijd tegen de fiscale fraude. Het was de bedoeling dat de Hoge Raad van Financiën een observatorium zou worden voor de fiscale fraude. Dit is echter nooit gerealiseerd. Is de huidige monitoring volgens de heren D'Hondt en Philipsen voldoende? De spreker pleit ervoor om alsnog dit fraudeobservatorium op te richten.

Uit een analyse van de Europese Commissie over de btw-kloof in de Europese lidstaten uit september 2019 blijkt dat in de periode 2010-2017 in slechts drie Europese landen de btw-kloof is toegenomen: België,

pays européens: la Belgique, la Grèce et l'Irlande. Dans tous les autres pays, l'écart de TVA s'est considérablement réduit. Au cours de la même période, douze États membres sont parvenus à réduire l'écart de TVA d'au moins 5 %. Alors que dans certains pays, l'écart de TVA a été ramené à 7 %, en Belgique, il reste de 11 %. Comment se fait-il que l'écart de TVA reste si élevé dans notre pays et comment faire pour le ramener au niveau de nos voisins?

Dans son rapport sur l'administration fiscale *Tax Administration report, comparative information*, l'OCDE examine quels États membres se préoccupent de calculer les écarts fiscaux en matière d'impôt sur les revenus et d'impôt des sociétés. Alors que la tendance est qu'un nombre croissant d'États membres commencent à calculer leurs écarts fiscaux, force est de constater que la Belgique échappe à la règle. Comment ce constat s'explique-t-il? Le fisc a-t-il des projets allant dans ce sens?

M. Vandenbroucke évoque ensuite le modèle économétrique développé par un professeur autrichien, M. Schneider, pour mesurer l'économie noire d'un pays. Selon ce modèle, en Belgique, durant la période 2011-2014, l'économie noire est passée de 17,1 % à 16,1 % du PIB, soit un recul supérieur au reste des États membres de l'OCDE. Durant la période consécutive, c'est-à-dire 2014-2018, une tendance inverse a toutefois été observée: alors que dans les autres pays de l'OCDE, l'économie noire a reculé de 1,2 %, en Belgique, on n'a observé qu'une diminution de 0,7 %. Qu'est-ce qui explique cette inversion de la tendance et comment peut-on y remédier?

S'agissant des enrôlements (constatations de montants frauduleux) de l'ISI, l'intervenant souligne que l'ISI a adopté un nouveau système: le système REPRERE. Ce système repose sur la perception effective des impositions, quels que soient l'exercice d'imposition et l'année des contrôles. Ainsi, en 2016 et 2017, un paiement important a été effectué dans un dossier datant des années 1990 et dans le cadre duquel une transaction a récemment été conclue. Dans le système utilisé auparavant par l'ISI, les recettes effectives étaient affectées à l'année d'enrôlement. Les deux systèmes ont leurs avantages et leurs inconvénients mais reposent sur des calculs différents. Il ressort d'une réponse fournie par le ministre des Finances à une question posée par M. Vanvelthoven sous la précédente législature qu'en appliquant la méthodologie REPRERE, les recettes de la lutte contre la fraude fiscale sont passées de 404 à 254 millions d'euros entre 2014 et 2017. Ces chiffres ne correspondent absolument pas au montant cumulé de 875 millions d'euros que le gouvernement Michel a inscrit aux budgets au titre de recettes de la lutte contre la fraude fiscale. Quel montant la lutte contre la fraude

Griekenland en Ierland. In alle andere landen is de btw-kloof aanzienlijk gedaald. Twaalf lidstaten zijn er in dezelfde periode in geslaagd om de btw-kloof terug te dringen met 5 procentpunten of meer. Terwijl in een aantal landen de btw-kloof is gedaald tot 7 %, bedraagt die kloof in België nog steeds 11 %. Hoe komt het dat de btw-kloof in België zo hoog is en hoe kan die worden gereduceerd tot het niveau van de buurlanden?

De OESO brengt in het *Tax Administration report, comparative information* in kaart welke lidstaten zich allemaal bezighouden met het berekenen van *tax gaps* op het vlak van inkomensbelasting en vennootschapsbelasting. Terwijl de tendens is dat meer en meer lidstaten *tax gaps* beginnen berekenen, dient te worden vastgesteld dat België niet meedoet. Hoe valt dit te verklaren? Heeft de fiscus plannen in die richting?

Vervolgens gaat de heer Vandenbroucke in op het econometrisch model dat de Oostenrijkse professor Schneider heeft ontwikkeld om de zwarte economie in een land te meten. Volgens dat model is de zwarte economie in België in de periode 2011-2014 gedaald van 17,1 % naar 16,1 % van het bbp, wat een sterkere afname is dan in de overige OESO-lidstaten. In de daaropvolgende periode 2014-2018 is er echter een omgekeerde tendens waarneembaar: terwijl in de overige OESO-landen de zwarte economie met 1,2 % is gedaald, is er in België maar een daling van 0,7 %. Hoe valt deze omgekeerde tendens te verklaren en hoe kan ze worden gereduceerd?

Met betrekking tot de inkohieringen (vaststellingen aan fraudebedragen) van de BBI merkt de spreker op de BBI is overgeschakeld naar een nieuw systeem: het REPRERE-systeem. Dit systeem is gebaseerd op de effectieve inning van de belastingaanslagen ongeacht het jaar van de aanslag en de controles. Zo is er in 2016 en 2017 een grote betaling gebeurt in een dossier dat dateert uit de jaren 90 van vorige eeuw maar waarvoor recent een schikking werd getroffen. In het systeem dat daarvoor door de BBI werd gebruikt werden de effectieve ontvangsten toegewezen aan het jaar van de inkohiering. De twee systemen hebben hun voor- en nadelen maar zijn gebaseerd op andere berekeningen. Uit een antwoord van de minister van Financiën op een vraag van de heer Vanvelthoven in de vorige legislatuur is gebleken dat de opbrengst van de strijd tegen de fiscale fraude in de periode 2014-2017 volgens de REPRERE-benadering is gedaald van 404 miljoen euro naar 254 miljoen euro. Deze cijfers stroken helemaal niet met het bedrag van 875 miljoen euro dat de regering Michel I in de afgelopen jaren cumulatief heeft ingeschreven in de begrotingen als opbrengst van de strijd tegen de fiscale fraude. Hoeveel

fiscale a-t-elle déjà permis de récolter en 2019, tant en ce qui concerne les enrôlements qu'en ce qui concerne les perceptions effectives en utilisant la méthodologie REPRERE? Quels sont les chiffres obtenus pour la période 2016-2019 en utilisant l'ancienne méthodologie?

Le flou règne aussi quant aux chiffres relatifs aux effectifs de l'ISI. L'intervenant dispose d'un tableau montrant qu'au cours de la période 2014-2018, le nombre d'ETP est passé de 561 à 567. Selon M. Philipsen, le nombre d'agents de l'ISI a augmenté de 30 % depuis 2009. Cela signifie-t-il ainsi que ses effectifs n'ont pratiquement pas augmenté sous la législature précédente?

L'intervenant conclut son intervention en abordant plusieurs priorités à traiter d'urgence.

Premièrement, il convient de coordonner la politique de lutte contre la fraude. Il faut créer une agence unique chargée de lutter contre la fraude sous toutes ses formes, qu'elle soit fiscale, sociale ou économique. En menant ses réformes, le SPF Finances a-t-il tenu compte de la création éventuelle d'une telle agence? Quand celle-ci sera-t-elle créée?

Deuxièmement, il convient d'élargir la levée du secret bancaire. L'instauration de la norme commune de déclaration (*Common Reporting Standards*) permet aujourd'hui à l'administration fiscale belge de disposer de davantage d'informations sur le patrimoine financier détenu par les Belges sur des comptes à l'étranger que sur le patrimoine financier détenu par les Belges sur des comptes en Belgique. Le secret bancaire appliqué aux comptes détenus en Belgique doit être identique à celui appliqué aux comptes détenus à l'étranger.

Troisièmement, la Belgique doit réellement prendre des mesures efficaces pour réduire l'écart de TVA. Au lieu de prendre des mesures marginales, le gouvernement ferait mieux d'élaborer un véritable plan d'action. Il conviendra d'examiner à cet égard comment améliorer les contrôles des caisses blanches. Selon M. Vandenbroucke, l'instauration d'un droit légal permettant aux consommateurs de toujours payer de manière électronique constitue également un instrument important pour endiguer la fraude.

III. — RÉPONSES DES ORATEURS

A. Réponses du ministre des Finances

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude

heeft de strijd tegen de fiscale fraude reeds opgebracht in 2019, zowel voor wat betreft de inkohieringen als voor wat betreft de effectieve inningen volgens de REPRERE-methode? Wat zijn de cijfers in de periode 2016-2019 volgens de oude methode?

Ook wat cijfers over het personeelsbestand van de BBI betreft is het onduidelijkheid troef. De spreker beschikt over een tabel die aantoont dat het aantal VTE's in de periode 2014-2018 is gestegen van 561 naar 567. Volgens de heer Philipsen is het personeelsbestand van de BBI sinds 2009 toegenomen met 30 %. Betekent dit dan dat er de vorige legislatuur bijna geen toename van het personeelsbestand is geweest?

Tot slot gaat de spreker nog in op een aantal prioriteiten waarvan dringend werk zou moeten worden gemaakt.

Ten eerste dient er een gecoördineerde aanpak te komen van het fraudebeleid. Er is nood aan een een-gemaakt fraudeagentschap dat alle vormen van fraude aanpakt: de fiscale, sociale en economische fraude. Hebben de hervormingen van de FOD Financiën rekening gehouden met zo'n agentschap? Wanneer zal het worden opgericht?

Ten tweede moet het bankgeheim verder worden ontmanteld. Door de invoering van de *Common Reporting Standards* heeft de Belgische fiscus vandaag meer informatie over het financieel vermogen van Belgen dat op buitenlandse rekeningen staat dan over het financieel vermogen van Belgen op Belgische rekeningen. Alleszins dient het bankgeheim voor Belgische rekeningen op hetzelfde niveau te komen als wat geldt voor buitenlandse rekeningen.

Ten derde dient België daadwerkelijk actie te ondernemen om de btw-kloof te verkleinen. In plaats van wat maatregelen in de marge te nemen zou de regering er beter aan doen om een echt actieplan op te stellen. Daarbij dient nagegaan te worden hoe de controle op de witte kassa's kan worden verbeterd. Ook de invoering van een wettelijk recht voor de consument om altijd online te kunnen betalen, is volgens de heer Vandenbroucke een belangrijk instrument om de fraude terug te dringen.

III. — ANTWOORDEN VAN DE SPREKERS

A. Antwoorden van de minister van Financiën

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de

fiscale et ministre de la Coopération au développement, répond que le projet de loi transposant la directive DAC 6 (directive relative à la coopération administrative) sera déposé prochainement à la Chambre. Le ministre s'attend à ce que les informations que l'administration fiscale belge reçoit des administrations fiscales étrangères en application de la NCD et de la réglementation fiscale américaine "FATCA" produisent des résultats extrêmement positifs.

Le ministre dément que le service des décisions anticipées en matières fiscales opère sans se concerter avec les services de taxation. Toutes les décisions du service des décisions anticipées sont publiées en garantissant l'anonymat des demandeurs et figurent également dans son rapport annuel.

S'agissant des recommandations de la commission spéciale "Les *Panama Papers* et la fraude fiscale internationale" (DOC 54 2749/001), le ministre indique ses services dresseront un état des lieux des recommandations déjà mises en œuvre. Cet état des lieux sera transmis à la commission.

S'agissant de la directive DAC 6, le ministre indique que cette directive prévoit une obligation, pour les intermédiaires, de signaler les montages fiscaux agressifs.

Le ministre confirme que la loi du 11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses (DOC 54 3424/001) comprend plusieurs dispositions de lutte contre la fraude qui mettent en œuvre, dans la législation, des recommandations formulées dans le rapport de la commission spéciale "Les *Panama Papers* et la fraude fiscale internationale". Ce projet de loi avait fait l'objet d'un débat approfondi au sein du Conseil des ministres, comme tout autre projet de loi.

Le ministre confirme par ailleurs que les mesures édictées dans le cadre de l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (BEPS) ont été intégralement transposées dans la législation belge. Tous les États membres de l'OCDE ont totalement harmonisé leur législation en la matière. En ce qui concerne les infractions à la réglementation sur les prix de transfert, la Belgique va même au-delà du prescrit de la directive: la législation belge prévoit en effet des amendes beaucoup plus élevées.

Le ministre souligne qu'il n'est pas toujours facile de chiffrer les recettes de la lutte contre la fraude fiscale. D'une part, il faut tenir compte des enrôlements et des recouvrements effectifs. D'autre part, l'échange croissant d'informations entre les autorités fiscales a pour effet que le terrain de jeu des fraudeurs se réduit et que les

Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, antwoordt dat het wetsontwerp tot omzetting van de DAC 6-richtlijn (*directive on Administrative Cooperation*) binnenkort in de Kamer zal worden ingediend. De minister verwacht veel heil van de informatie die de Belgische fiscus via CRS en FATCA krijgt van de buitenlandse belastingadministraties.

De minister ontkent dat de rulingdienst optreedt zonder overleg te plegen met de taxatiediensten. Alle beslissingen van de rulingdienst worden anoniem gepubliceerd en worden nog eens vermeld in het jaarverslag van de rulingdienst.

Met betrekking tot de aanbevelingen van de bijzondere commissie "Internationale fiscale fraude/*Panama Papers*" (DOC 54 2749/001) meldt de minister dat zijn diensten een stand van zaken zullen opmaken van de aanbevelingen die reeds zijn uitgevoerd. Dit overzicht zal aan de commissie worden bezorgd.

Wat de DAC 6-richtlijn betreft laat de minister weten dat daarin een verplichting is voorzien voor de tussenpersonen om agressieve fiscale constructies te melden.

De minister beaamt dat de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen (DOC 54 3424/001) een aantal fraudebestrijdende bepalingen bevat die onder andere een wettelijke uitvoering geven aan bepaalde aanbevelingen die werden gemaakt in het rapport van de bijzondere Commissie "Internationale fiscale fraude/*Panama Papers*". Net zoals bij alle andere wetsontwerpen is hierover grondig gedebatteerd in de Ministerraad.

Verder bevestigt de minister dat de maatregelen in het kader van BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) volledig in de Belgische wetgeving zijn geïmplementeerd. In alle OESO-lidstaten is de wetgeving op dat vlak volledig geharmoniseerd. Op het vlak van de inbreuken op de regeling inzake *transfer pricing* (verrekenprijzen) gaat België zelf verder dan wat de richtlijn voorschrijft: de Belgische wetgeving legt veel hogere boetes op.

De minister wijst erop dat de opbrengst van de strijd tegen de fiscale fraude niet altijd makkelijk te becijferen valt. Enerzijds zijn er de inkohierungen en de effectieve inningen. Anderzijds leidt de toenemende gegevensuitwisseling tussen de belastingadministraties ertoe dat het speelveld voor de fraudeurs kleiner wordt en dat zwarte

patrimoines cachés sont régularisés plus rapidement. Les recettes qui en découlent sont englobées dans les recettes fiscales générales mais sont beaucoup plus difficiles à identifier. Le fait que les recouvrements effectifs diminuent parfois ne signifie pas que les recettes de la lutte contre la fraude fiscale diminuent. Au contraire, il arrive que ce soit l'inverse qui se produise.

En ce qui concerne les paradis fiscaux, le ministre indique qu'il existe deux listes à ce sujet en Belgique. Pour l'instant, chaque État membre de l'Union européenne dispose de ses propres listes. Il serait plus pratique que l'Union européenne travaille avec une liste unique et uniforme de paradis fiscaux.

S'agissant de la simplification de la fiscalité, le ministre plaide pour que le prochain gouvernement poursuive les initiatives déjà prises en la matière par le gouvernement précédent. La complexité de la société rend également la fiscalité de plus en plus complexe. Or, une fiscalité complexe crée aussi des injustices: ceux qui peuvent se payer les services des meilleurs conseillers fiscaux sont ceux qui tirent généralement le plus grand profit de notre législation fiscale complexe. La fiscalité n'est souvent pas adaptée à l'évolution numérique de la société. L'OCDE mène actuellement une étude sur la meilleure manière de réformer l'impôt des sociétés à l'aune de ces tendances. Il faudra veiller à ce que les propositions de réforme de l'impôt des sociétés ne portent pas préjudice aux petits pays dont le marché intérieur est de petite taille et qui dépendent fortement des exportations, comme la Belgique.

En ce qui concerne l'écart de TVA, le ministre constate que, ces dernières années, cet écart est resté constant en Belgique, alors qu'il s'est en moyenne réduit dans d'autres pays. Le SPF Finances doute toutefois de la fiabilité des calculs effectués par l'Union européenne. Le SPF Finances se demande par exemple si cette étude tient compte du fait que la législation fiscale belge prévoit de nombreuses exemptions de TVA.

En ce qui concerne les paiements en espèces, le ministre souligne que la possibilité de payer en espèces constitue toujours un droit. Le montant maximal légal des paiements en espèces est plafonné à 3 000 euros. On constate cependant que les paiements électroniques vont en augmentant. Toutefois, le ministre ne peut pas, en période d'affaires courantes, se prononcer sur l'instauration d'un droit de pouvoir payer de manière électronique en toutes circonstances.

vermogens sneller worden geregulariseerd. De opbrengst hiervan is terug te vinden in de algemene fiscale opbrengsten maar is veel moeilijker te detecteren. Het feit dat de effectieve inningen soms dalen, betekent dus niet dat de strijd tegen de fiscale fraude minder opbrengt. Vaak is het tegenovergestelde het geval.

Wat de fiscale paradijzen betreft wijst de minister erop dat er twee lijsten bestaan in België. Momenteel heeft elke EU-lidstaat eigen lijsten. Het zou handiger zijn indien de Europese Unie zou werken met één uniforme lijst van fiscale paradijzen.

Met betrekking tot de vereenvoudiging van de fiscaliteit pleit de minister ervoor dat de volgende regering de initiatieven die op dat vlak al door de vorige regering genomen zijn zou voortzetten. De complexiteit van de samenleving maakt dat ook de fiscaliteit complexer wordt. Een complexe fiscaliteit leidt echter ook tot onrechtvaardigheid: diegenen die de beste fiscale raadgevers kunnen betalen, doen meestal het meeste voordeel uit de complexe fiscale regelgeving. Vaak is de fiscaliteit ook niet aangepast aan de digitale ontwikkelingen in de maatschappij. De OESO is momenteel bezig met een studie over hoe de vennootschapsbelasting het best kan worden aangepast aan deze tendensen. Er dient over gewaakt te worden dat de voorstellen voor een hervormde vennootschapsbelasting niet in het nadeel zijn van kleine landen met een kleine thuismarkt en die zeer afhankelijk zijn van export, zoals België.

Met betrekking tot de btw-kloof merkt de minister op dat deze kloof in België de afgelopen jaren constant is gebleven, terwijl deze kloof in andere landen gemiddeld is verkleind. Toch heeft de FOD Financiën twijfels bij de betrouwbaarheid van de berekeningen die de Europese Unie heeft verricht. Zo vraagt de FOD Financiën zich af of er bij deze studie rekening werd gehouden met het feit dat België veel btw-vrijstellingen kent.

Wat de cashbetalingen betreft merkt de minister op dat het nog steeds een recht is om cash te betalen. De cashbetalingen zijn wettelijk beperkt tot een maximumbedrag van 3 000 euro. Toch kan worden vastgesteld dat het online betalen hand over hand toeneemt. De minister kan zich in een periode van lopende zaken echter niet uitspreken over de invoering van het recht om altijd online te kunnen betalen.

B. Réponses du président du comité de direction du SPF Finances

M. Hans D'Hondt, président du comité de direction du SPF Finances, répond aux questions des membres après les avoir regroupées en fonction de la thématique abordée.

Recrutement de membres du personnel

M. D'Hondt indique que les difficultés rencontrées par le SPF Finances pour trouver des membres du personnel adéquats ne sont pas dues à la rémunération ou à l'attractivité des emplois. Tout est dû à la pénurie qui touche le marché du travail, où les profils recherchés sont tout simplement introuvables. En Flandre, ce phénomène touche depuis plusieurs années aussi bien le secteur public que le secteur privé. Aujourd'hui, ce même phénomène commence à apparaître en Wallonie. Ce sont surtout les fonctions ouvertes aux titulaires d'un titre de bachelier qui sont difficiles à pourvoir. Le SPF Finances fait par ailleurs de l'*employer branding* en participant à des salons de l'emploi et en donnant des présentations dans les hautes écoles et les universités. Sur la base du plan du personnel existant, le SPF Finances a accéléré le rythme de ses recrutements. Des centaines de nouveaux agents ont récemment été recrutés. M. D'Hondt observe à ce propos que la durée des procédures de recrutement organisées par Selor est assez longue.

Data mining et sélection automatique des dossiers à risques

L'exploration des données (*data mining*) et la sélection automatique des dossiers à risques devraient permettre d'assurer un contrôle plus ciblé, plus égal et plus objectif des entreprises et des individus, indépendamment de la région où ils se trouvent. Cela n'a pas toujours été le cas dans le passé. Une région où il y a plus d'activité économique qu'ailleurs sera naturellement soumise un type de contrôles différent. Actuellement, 80 % des dossiers sont sélectionnés automatiquement et 20 % des dossiers sont sélectionnés en fonction de la marge d'appréciation des contrôleurs.

Contrôle horizontal

En ce qui concerne le contrôle horizontal, deux projets pilotes ont été lancés: l'un au niveau des PME et l'autre au niveau des grandes entreprises. On observe peu d'intérêt à l'égard de la participation à ce projet, en particulier de la part des grandes entreprises. Le principe du contrôle horizontal repose sur une philosophie différente. Dans ce cadre, les entreprises certifiées sont moins contrôlées. Ce mécanisme est similaire au statut d'opérateur économique agréé (OEA) dans le domaine

B. Antwoorden van de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën

De heer Hans D'Hondt, voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën, antwoordt thematisch op de vragen van de leden.

Aanwerving van personeel

De heer D'Hondt wijst erop dat de moeilijkheden die de FOD Financiën ondervindt om geschikt personeel te vinden niet te wijten zijn aan de verloning of aan de aantrekkelijkheid van de jobs. Het heeft alles te maken met de krapte op de arbeidsmarkt waarbij de gezochte profielen gewoon niet te vinden zijn. In Vlaanderen bestaat dit fenomeen reeds een aantal jaren zowel in de overheidssector als in de private sector. Nu begint het hetzelfde fenomeen zich ook voor te doen in Wallonië. Vooral de functies op het niveau van bachelor zijn moeilijk in te vullen. De FOD Financiën doet ook aan *employer branding* door aanwezig te zijn op jobbeurzen en presentaties te geven in hogescholen en universiteiten. Op basis van het bestaande personeelsplan heeft de FOD Financiën een versnelling hoger geschakeld op het vlak van aanwervingen. Recent werden honderden nieuwe ambtenaren aangeworven. De heer D'Hondt merkt daarbij op dat de aanwervingsprocedures georganiseerd door Selor vrij lang aanslepen.

Datamining en automatische selectie van risicodossiers

Datamining en automatische selectie van risicodossiers moeten ertoe bijdragen dat bedrijven en personen gerichter en op een gelijke wijze objectief worden gecontroleerd, ongeacht de regio waar ze zich bevinden. Dit was vroeger niet altijd het geval. Een regio waar meer economische activiteit is dan in een andere regio, zal uiteraard een andere type van controles kennen. Momenteel wordt 80 % van de dossiers automatisch geselecteerd, 20 % van de dossiers wordt geselecteerd op basis van de beoordelingsmarge van de controleurs.

Horizontaal toezicht

Wat het horizontaal toezicht betreft, zijn er momenteel twee pilootprojecten opgestart: één op het niveau van de kmo's en één op het niveau van de grote ondernemingen. Vooral bij de grote ondernemingen is weinig appetijt vast te stellen om aan het project mee te werken. Het principe van horizontaal toezicht gaat uit van een andere filosofie waarbij gecertificeerde bedrijven minder worden gecontroleerd, vergelijkbaar met het AEO-statut (*Authorised Economic Operator*) bij de douane. Dit kan

des douanes. Cela peut expliquer les craintes dans une certaine mesure. En tout état de cause, la relation entre l'administration fiscale et le contribuable de bonne foi passera d'un modèle de contrôle à un partenariat dans le cadre duquel le contrôle horizontal jouera un rôle important;

Service du ruling fiscal

En ce qui concerne les relations entre le service des décisions anticipées en matières fiscales (service du ruling fiscal) et les autres services du Service public fédéral Finances, l'orateur fait observer que la coopération se déroule bien et s'appuie sur un protocole qui prévoit une procédure selon laquelle la décision du service du ruling est d'abord soumise au service compétent du SPF Finances (*prefiling*). Dans 95 % des cas, le service compétent est du même avis que le service du ruling. Lorsque le fisc contrôle une société qui a demandé un ruling, la discussion porte généralement sur la question de savoir si les conditions du ruling ont été respectées ou non. Dans ce cas, c'est le service de contrôle qui décide. Toutefois, la législation fiscale prévoit également que le service qui effectue le contrôle n'est pas tenu de se conformer au ruling s'il n'est pas conforme aux dispositions légales. Cette disposition pose des problèmes pratiques car elle signifie qu'un fonctionnaire doit déterminer si un autre fonctionnaire a bien respecté la loi. M. D'Hondt demande dès lors une révision de cette disposition légale.

L'écart fiscal

Au printemps 2018, le SPF Finances a lancé un premier projet destiné à analyser l'écart fiscal au niveau de l'impôt des sociétés dû par les PME. Un modèle a été établi et les résultats sont en cours de validation. Sur le plan méthodologique, la difficulté réside dans le fait qu'il faut évaluer une situation représentative pour l'ensemble du marché sur la base de contrôles sélectionnés. La méthodologie statistique utilisée à cet égard est la méthode Heckman. Un autre projet a également été lancé en vue de calculer l'écart fiscal en matière de TVA (écart de TVA) pour les indépendants et les PME. L'orateur souligne qu'il s'agit de projets complexes qui demandent beaucoup de temps. M. D'Hondt transmettra une note à la commission reprenant l'état d'avancement et les constatations provisoires des deux projets.

Effectif du personnel de l'ISI

L'orateur indique qu'au 1^{er} janvier 2019, l'ISI occupait 602 agents. Au 1^{er} janvier 2009, ils étaient au nombre de 467, ce qui représente une augmentation de 29 %. Sous le précédent gouvernement Michel 1^{er}, 100 agents

de drempelvrees enigszins verklaren. Alleszins zal de relatie tussen de fiscus en de belastingplichtige die te goeder trouw is, evolueren van een controlemodel naar een partnerschap waarin het horizontaal toezicht een belangrijke rol speelt;

Rulingdienst

Met betrekking tot de verhouding tussen Dienst Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (rulingdienst) en de andere diensten van de FOD Financiën merkt de spreker op dat de samenwerking goed verloopt op basis van een afgesloten protocol. Dit protocol voorziet in een procedure waarbij de beslissing van de rulingdienst eerst wordt voorgelegd aan de bevoegde dienst van de FOD Financiën (*prefiling*). In 95 % van de gevallen heeft de bevoegde dienst dezelfde visie als de rulingdienst. In het geval de fiscus een controle doet bij een bedrijf en dat bedrijf een ruling heeft aangevraagd, is er meestal een discussie over het feit of de voorwaarden van de ruling nageleefd zijn of niet. In dat geval is het de controlerende dienst die daarover oordeelt. De fiscale wetgeving voorziet echter ook dat de controlerende dienst niet verplicht is om de ruling te volgen als deze ingaat tegen de wettelijke bepalingen. Deze bepaling zorgt in de praktijk voor problemen omdat de ene ambtenaar moet gaan oordelen of een ander ambtenaar de wet heeft gerespecteerd. De heer D'Hondt pleit er dan ook voor deze wettelijke bepaling te herzien.

Tax gap

In de lente van 2018 heeft de FOD Financiën een eerste project opgestart om de *tax gap* te onderzoeken op het vlak van de vennootschapsbelasting verschuldigd door kmo's. Er werd een model opgesteld en de resultaten worden momenteel gevalideerd. De methodologische moeilijkheid daarbij is dat er een situatie moet worden berekend die representatief is voor de hele markt op basis van de resultaten van geselecteerde controles. De hierbij gebruikte statistische methodologie is de methode Heckman. Daarnaast is ook een project opgestart om de *tax gap* te berekenen inzake btw (btw-kloof) in de sector van de zelfstandigen en kmo's. De spreker benadrukt dat het gaat om complexe en tijdrovende projecten. De heer D'Hondt zal aan de commissie een nota over maken met een stand van zaken en de voorlopige bevindingen van beide projecten.

Personeelsbestand van de BBI

De spreker vermeldt dat er op 1 januari 2019 602 ambtenaren tewerk gesteld waren bij de BBI. Op 1 januari 2009 waren dat er 467, wat dus een toename van 29 % is. Tijdens de vorige regering Michel 1 werden in eenzelfde

supplémentaires ont été recrutés d'un coup. À l'inverse de ce qu'il se passe dans d'autres services du SPF Finances, de nouveaux recrutements sont opérés dans la lutte contre la fraude. Le principe veut que, dans tous les services de contrôle, il soit pourvu au remplacement de tout agent sortant. M. D'Hondt enverra également un aperçu à la commission de l'effectif de l'ISI et de l'ensemble du SPF au cours des dix dernières années.

Pour recruter du personnel supplémentaire pour l'ISI, il a été choisi de procéder par voie de recrutement direct plutôt que par le biais de la mobilité interne. Les agents demandent souvent à bénéficier de la mobilité interne pour se rapprocher de leur domicile. Compte tenu de la spécificité des fonctions et de l'existence des sections régionales, l'ISI n'est guère populaire au niveau de la mobilité interne.

Coopération avec d'autres services publics

Une concertation entre le SPF Finances et un certain nombre d'autres SPF, dont le SPF Économie et le SPF Justice, a lieu tous les deux mois. Une concertation aura lieu le mois prochain entre l'ISI et le Collège des procureurs généraux afin de faire le point dans un certain nombre de dossiers. Un système existe pour permettre à des agents de l'ISI d'être détachés dans les parquets. Ce projet n'a guère été couronné de succès en raison d'une différence d'environnement de travail.

Management de l'ISI

Dès lors que l'administrateur général actuel de l'ISI, M. Frank Philipsen, a atteint l'âge de sa retraite, une procédure de recrutement a été lancée. Deux lauréats ont été sélectionnés dont un sera proposé en vue d'une nomination par le ministre des Finances par voie d'arrêté royal. Vu la période en affaires courantes, l'administrateur général démissionnaire restera provisoirement en poste.

Dispense du précompte professionnel

En règle générale, l'orateur souligne que la sélection automatique des dossiers a pour effet que certains domaines se voient accorder provisoirement moins d'attention. Ce fut le cas pour les différentes dispenses en matière de précompte professionnel et de précompte mobilier.

Les priorités stratégiques du SPF Finances

Le plan du personnel du SPF Finances liste les priorités stratégiques du département. L'accent reste placé sur un contrôle de qualité tendant à améliorer le contact

beweging meer dan 100 bijkomende ambtenaren aangeworven. In tegenstelling tot in andere diensten van de FOD Financiën wordt er voor fraudebestrijding bijkomend personeel aangeworven. Voor alle controlediensten geldt het principe dat elk vertrekkend personeelslid wordt vervangen. De heer D'Hondt zal ook een overzicht bezorgen aan de commissie om een overzicht van het personeelsbestand van de BBI en de gehele FOD over de laatste 10 jaren.

Voor het aanwerven van bijkomend personeel voor de BBI heeft men gekozen voor directe aanwerving eerder dan voor interne mobiliteit. Ambtenaren vragen dikwijls interne mobiliteit aan om dichterbij huis te werken. Gezien de specifieke functies en het bestaan van de regionale afdelingen is de BBI niet echt populair op het vlak van interne mobiliteit.

Samenwerking met andere overheidsdiensten

Elke twee maanden heeft er overleg plaats tussen de FOD Financiën en een aantal andere FOD's waaronder de FOD Economie en de FOD Justitie. Volgende maand zal er overleg plaatsvinden tussen de BBI en College van procureurs-generaal om een stand van zaken te maken in een aantal dossiers. Er bestaat een regeling waarbij ambtenaren van de BBI konden worden gedetacheerd naar de parketten. Omwille van een verschil in werkomgeving was dit project niet echt succesvol.

Management van de BBI

Gezien het feit dat de huidige administrateur-generaal van de BBI, de heer Frank Philipsen, de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt, is er een aanwervingsprocedure opgestart. Twee laureaten werden geselecteerd waarvan 1 zal worden voorgedragen om te worden benoemd door de minister van Financiën via een koninklijk besluit. Gezien de periode van lopende zaken blijft de ontslagnemende administrateur-generaal voorlopig op post.

Vrijstelling van bedrijfsvoorheffing

In het algemeen stelt de spreker dat de automatische selecties van dossier maakt dat bepaalde domeinen tijdelijk minder aandacht krijgen. Dit was het geval voor de verschillende vrijstellingen inzake bedrijfsvoorheffing en ook wat betreft de roerende voorheffing.

De strategische prioriteiten van de FOD Financiën

In het personeelsplan van de FOD Financiën worden de strategische prioriteiten van het departement opgelijst. De focus blijft gericht op de gedegen controle waarbij

avec les citoyens et les entreprises. La numérisation fait également l'objet de l'attention nécessaire. Dans le système, des contrôles automatiques permettent de faire déjà des corrections de la déclaration, préalable à l'enrôlement.

Monitoring de la lutte contre la fraude

L'orateur signale qu'un monitoring permanent de la fraude génère de nombreux rapports basés sur des qualifications diverses, ce qui conduit à un manque de clarté. À l'avenir, les applications numériques généreront un rapportage automatique, de sorte qu'un monitoring spécifique sera superflu.

C. Réponses de l'administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des Impôts

M. Frank Philipsen, administrateur général de l'Administration générale de l'Inspection spéciale des Impôts, répond par thème aux questions des membres:

War on talent

L'ISI est également confrontée à une "war on talent". Force est de constater à cet égard que l'on apprécie de travailler près de chez soi. L'ISI met tout en œuvre pour que l'atmosphère de travail soit aussi agréable que possible, comme l'a également recommandé la commission spéciale "Fraude fiscale internationale/Panama papers". Le personnel de l'ISI a ainsi amplement l'occasion de se recycler: l'année passée, 97 % du personnel de l'ISI a suivi un cours d'une journée. Cette année, ce taux est de 93 % après 9 mois. L'année dernière, un fonctionnaire de l'ISI suivait en moyenne 5 jours de cours. On est déjà à 6 jours de cours cette année. On prête en outre également attention à un partage suffisant des connaissances dans le cadre duquel les nouveaux collaborateurs sont formés par les anciens. Chaque direction régionale de l'ISI est censée organiser une journée de partage des connaissances avec tous les directeurs régionaux afin d'échanger les typologies de fraude constatées. On donne enfin également la possibilité de participer à des conférences internationales (Fiscalis, Eurofisc, etc.) et de collaborer avec des administrations fiscales étrangères. La TNA (*Transactional Network Analysis*) constitue un bon exemple d'une collaboration internationale réunissant régulièrement des fonctionnaires de différents pays qui partagent des informations afin de détecter les fraudes carrousel. Le projet TNA 2 est en cours de démarrage et il est piloté par l'ISI belge. M. Philipsen insiste sur le fait que tout est mis en œuvre pour rendre les emplois à l'ISI aussi attrayants que possible. Il va sans dire que

le travail est rendu plus agréable par le fait que le

Monitoring van de fraudebestrijding.

De spreker wijst erop dat een constante monitoring van fraude leidt tot veel rapporten die gebaseerd zijn op verschillende kwalificaties, wat kan leiden tot een gebrek aan eenduidigheid. In de toekomst zullen de digitale toepassingen aanleiding geven tot een automatische rapportage, waardoor een specifieke monitoring overbodig zal zijn.

C. Antwoorden van de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie

De heer Frank Philipsen, administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie, antwoordt thematisch op de vragen van de leden:

War on talent

Ook de BBI wordt geconfronteerd met de "war on talent". Een belangrijke vaststelling daarbij is dat mensen graag dichtbij huis werken. De BBI doet er alles aan om de werksfeer zo aangenaam mogelijk te maken, zoals ook aanbevolen door de bijzondere commissie "Internationale fiscale fraude/Panama Papers". Zo krijgt het personeel bij de BBI uitgebreid de kans om zich bij te scholen: vorig jaar heeft 97 % van het BBI-personeel een cursus van 1 dag gevolgd. Dit jaar staat de teller na 9 maanden op 93 %. Vorig jaar volgde een BBI-ambtenaar gemiddeld 5 cursusedagen, dit jaar zijn het al 6 cursusedagen. Daarnaast wordt er ook aandacht besteed aan voldoende kennisdeling waarbij juniormedewerkers worden opgeleid door seniors. Elke regionale directie van de BBI wordt geacht om een kennisdelingsdag te organiseren met alle gewestelijke directeurs om de vastgestelde fraudetypologieën uit te wisselen. Tot slot wordt ook de mogelijkheid geboden om deel te nemen aan internationale conferenties (Fiscalis, Eurofisc enzovoort) en samen te werken met buitenlandse belastingadministraties. Het TNA (*Transactional Network Analysis*) is een goed voorbeeld van een internationaal samenwerkingsverband waarbij ambtenaren van verschillende landen regelmatig samenzitten en informatie delen om fraudecarrousels op te sporen. Het TNA2-project wordt momenteel opgestart en wordt geleid door de Belgische BBI. De heer Philipsen benadrukt dat alles in het werk wordt gesteld om de jobs bij de BBI zo aantrekkelijk mogelijk te maken. Uiteraard ondervindt de BBI bij de

l'ISI ressent la concurrence du secteur privé et du monde de l'enseignement (hautes écoles et universités) en ce qui concerne les recrutements.

Répartition géographique

Des réunions régulières avec les directeurs de toutes les directions régionales permettent de s'assurer que les mêmes paramètres sont utilisés lors des contrôles, quelle que soit la région dans laquelle ils sont effectués (p. ex. visites à domicile, sanctions infligées, etc.). Les disparités régionales entre les contrôles ont tendance à se réduire. Changer de lieu de résidence ou déménager son siège social en fonction des contrôles effectués n'a donc plus aucun sens.

Task force Finances – SPF Justice

M. Philipsen rappelle qu'il existait effectivement jadis un Collège pour la lutte contre la fraude, au sein duquel siégeaient les hauts fonctionnaires des différents services d'inspection, de la police et des parquets. Le fonctionnement de ce collège a toutefois fait en sorte que des contacts directs ont été noués entre les différents départements.

Unanimité en matière fiscale au niveau européen

M. Philipsen confirme que l'exigence de l'unanimité en matière fiscale au niveau européen constitue un obstacle majeur. Bon nombre de dérogations à la TVA qui remontent à 1993, et qui devaient normalement s'appliquer pendant quatre ans, sont encore en vigueur aujourd'hui en raison de l'absence de consensus.

Lanceurs d'alerte

En ce qui concerne les lanceurs d'alerte, l'orateur souligne qu'il faut toujours bien vérifier ce qui motive la personne à divulguer des informations secrètes concernant son employeur. Cela peut être pour des raisons sociales, mais aussi pour des raisons personnelles (règlements de comptes). Dans certains cas, il s'agit même d'affabulateurs. L'ISI a réalisé une étude comparative des réglementations qui existent en France, en Allemagne et aux États-Unis en rapport avec les lanceurs d'alerte. Lorsqu'un lanceur d'alerte se manifeste, il est important de vérifier si les données qu'il divulgue sont bien utilisables (lieu, montants, délai, prescription, etc.). M. Philipsen donne l'exemple d'un cas où, en 2013, les autorités fiscales belges ont reçu d'un *Land* allemand des listes anonymisées de la banque UBS pour les années 2005 et 2006. Toutefois, vu l'écoulement du délai de prescription, ces données n'étaient plus utilisables.

aanwervingen concurrentie met de private sector en met de onderwijswereld (hogescholen en universiteiten).

Geografische spreiding

Regelmatige vergaderingen met de directeurs van alle regionale directies garanderen dat bij de controles dezelfde parameters worden gehanteerd, ongeacht de regio waarin wordt geopereerd (bijvoorbeeld huisvisitaties, opgelegde sancties enzovoort). De onevenwichtigheden tussen de controles in de verschillende regio's groeien naar elkaar toe. Het verplaatsen van de verblijfplaats of een maatschappelijke zetel in functie van de uitgevoerde controles heeft dus geen enkele zin meer.

Taskforce Financiën – FOD Justitie

De heer Philipsen herinnert eraan dat er inderdaad vroeger een College voor de fraudebestrijding bestond waarin de topambtenaren van de verschillende inspectiediensten, politie en de parketten zetelden. Echter heeft dit college ertoe bijgedragen dat er rechtstreekse contacten zijn tussen de verschillende diensten.

Unanimiteit in fiscale zaken op Europees niveau

De heer Philipsen bevestigt dat de vereiste unanimiteit in fiscale zaken op Europees niveau een belangrijke hinderpaal vormt. Heel wat uitzonderingsmaatregelen inzake btw dateren uit 1993 en die normaal voor 4 jaar zouden gelden, zijn vandaag nog steeds van kracht bij gebrek aan consensus.

Klokkenluiders

Wat de klokkenluiders betreft wijst de spreker erop dat altijd goed moet nagegaan worden wat de drijfveren zijn voor een klokkenluider om geheime informatie van zijn werkgever vrij te geven. Het kan gaan om maatschappelijke redenen, maar ook om persoonlijke redenen (afrekeningen). In sommige gevallen gaat het zelfs om fantasten. De BBI heeft een vergelijkende studie gemaakt van de bestaande klokkenluidersregelingen in Frankrijk, Duitsland en de Verenigde Staten. In geval een klokkenluider zich aandient is het van belang om goed te controleren of de gegevens wel bruikbaar zijn (locatie, bedragen, periode, verjaring enzovoort). De heer Philipsen geeft het voorbeeld van een geval waarbij de Belgische fiscus in 2013 van een Duitse deelstaat geanonimiseerde lijsten kreeg van de bank UBS die betrekking hadden op de jaren 2005 en 2006. Door de opgetreden verjaring waren deze gegevens echter niet meer bruikbaar.

Constitution de partie civile

M. Philipsen indique que l'ISI se constitue parfois partie civile dans certaines affaires judiciaires en fonction de l'importance des dossiers (montants, nombre de personnes impliquées). L'ISI s'est aussi régulièrement constituée partie civile dans des dossiers de fraude carrousel. Après l'entrée en vigueur de la nouvelle législation *una via* le 1^{er} janvier 2020, le fisc sera toujours automatiquement présent dans les procédures de droit pénal fiscal. Par conséquent, il ne devra plus se constituer partie civile dans le cadre de ces procédures. L'intervenant souligne que la constitution de partie civile a une fonction de signal importante à l'égard des contribuables et des conseillers fiscaux.

Écart de TVA (VAT gap)

L'étude européenne sur l'écart de TVA a examiné deux éléments: d'une part, les recettes de TVA et, d'autre part, les comptes nationaux. Si les recettes de TVA sont toujours calculées de la même manière, il apparaît que la méthode de calcul des comptes nationaux peut varier. En ce qui concerne l'écart de TVA pour 2014, la Commission européenne est chaque fois arrivée à des chiffres légèrement différents en 2017, 2018 et 2019 bien que tous ces chiffres aient porté sur la même année de base. En outre, chaque État membre a sa propre méthode pour établir ses comptes nationaux. Les résultats de cette étude sur l'écart de TVA doivent dès lors être examinés avec une certaine circonspection. Le service d'études du SPF Finances procède actuellement à une analyse approfondie de cette étude.

Des études européennes indiquent que 33 % des cas de fraude fiscale concernent une fraude à grande échelle. Une centaine de réseaux criminels sont impliqués, principalement dans le domaine de la criminalité financière. Les 67 % restants concernent des cas de fraude classique (principalement de fraude en matière de TVA). Rien que pour la TVA, il y a 20 millions d'opérateurs dans l'Union européenne et 1 entreprise sur 5 000 est contrôlée.

L'intervenant explique que le système de caisse enregistreuse électronique ne peut pas empêcher que certaines transactions ne soient pas enregistrées. Cela justifie un double contrôle avec les services de recherche. M. Philipsen est tout à fait favorable à un système dans lequel le plus grand nombre de paiements possible seraient électroniques et dans lequel les transactions seraient directement transmises au SPF Finances. Ce système permettrait de réduire considérablement le risque de fraude et de vol.

Burgerlijke partijstelling

De heer Philipsen geeft aan dat de BBI zich soms in gerechtelijke dossiers burgerlijke partij stelt in functie van de omvang van het dossier (bedragen, aantal betrokken personen). Ook in dossiers van carrouselfraude heeft de BBI zich regelmatig burgerlijke partij gesteld. Met de nieuwe *una via* wetgeving die op 1 januari 2020 in werking zal treden, zal de fiscus altijd automatisch aanwezig op processen inzake fiscaal strafrecht. Een burgerlijke partijstelling zal voor die processen dus niet meer nodig zijn. De spreker benadrukt dat de burgerlijke partijstelling een belangrijke signaalfunctie heeft voor de belastingplichtigen en de fiscale adviseurs.

Btw-kloof (VAT gap)

Bij de Europese studie over de btw-kloof zijn twee zaken in aanmerking genomen: enerzijds de btw-ontvangsten en anderzijds de nationale rekeningen. Terwijl de btw-ontvangsten steeds op dezelfde wijze worden berekend, blijkt de berekeningswijze van de nationale rekeningen nogal eens te wijzigen. Wat de btw-kloof voor 2014 betreft, kwam de Europese Commissie in 2017, 2018, 2019 telkens uit bij andere cijfers die licht variëren ondanks het feit dat het over hetzelfde basisjaar gaat. Daarenboven hanteert elke lidstaat een eigen methodiek bij het opstellen van de nationale rekeningen. Daarom moeten de resultaten van deze studie over de btw-kloof met enige nuance worden bekeken. De studiedienst van de FOD Financiën maakt momenteel een grondige analyse van deze studie.

Uit Europese studies blijkt dat de fiscale fraude voor 33 % bestaat uit gevallen van grote fraude. Daarbij zijn een 100-tal criminele netwerken betrokken die zich voornamelijk bezondigen aan financiële criminaliteit. De overige 67 % zijn gevallen van klassieke fraude (voornamelijk btw-fraude). Alleen al voor de btw zijn er 20 miljoen operatoren in de Europese Unie. 1 op 5 000 bedrijven wordt daarop gecontroleerd.

De spreker legt uit dat het elektronische kassasysteem niet kan verhinderen dat bepaalde transacties niet worden geregistreerd. Daarom is een dubbele controle met de opsporingsdiensten nodig. De heer Philipsen is absoluut voorstander van een systeem waarbij zoveel mogelijk digitaal wordt betaald en de transacties rechtstreeks worden doorgestuurd naar de FOD Financiën. Dergelijk systeem zou het risico op fraude en diefstal in sterke mate kunnen inperken.

Dossiers Leaks

M. Philipsen transmettra à la commission une note donnant un aperçu des résultats des différents dossiers Leaks (*Panama Papers*, *Swiss Leaks*, *Off Shore Leaks*), ainsi que le nombre de dossiers ouverts, en cours et clôturés, les montants perçus et les notifications à la justice. L'orateur renvoie à cet égard à un rapport de l'Assemblée nationale française sur le bilan de la lutte contre les montages transfrontaliers (rapport d'information du 25 septembre 2019 de Mme Emilie Cariou et M. Pierre Cordier, p. 70), qui indique qu'il n'est pas possible de fournir les montants effectivement récupérés dans les dossiers Leaks. M. Philipsen souligne que la mise en œuvre d'un certain nombre de recommandations de la commission spéciale "Fraude fiscale internationale/*Panama Papers*" relève également de la compétence d'un certain nombre d'autres départements publics.

Dans le dossier des *Dubai Papers*, on a pu constater que les mêmes personnes interviennent quelquefois en différentes qualités: avocat, professeur et conseiller de cabinet. Ces professions ne sont pas incompatibles. À titre personnel, M. Philipsen estime que ce n'est pas une bonne chose, mais à défaut de mesures légales (par exemple en matière d'incompatibilités), on ne peut pas faire grand-chose.

Responsabilité des conseils fiscaux

Dans chaque dossier porté à la connaissance de la justice dans le cadre de l'article 29 du Code d'instruction criminelle, l'ISI mentionne toujours les coordonnées de l'avocat ou du conseil fiscal s'il est question de constructions frauduleuses.

Coopération avec la Police fédérale et les parquets

Au cours des premières années de la réforme de la police, il s'avère que les dossiers fiscaux et financiers n'ont pas toujours reçu la priorité adéquate par les parquets et la police fédérale. En conséquence, un certain nombre d'accords de coopération ont été conclus entre l'administration fiscale et la police et la justice, ce qui a amélioré le suivi des dossiers et la coopération. C'est ainsi que des fonctionnaires du fisc peuvent être temporairement détachés auprès des parquets. Les parquets de Liège et de Namur par exemple ont déjà demandé une assistance. D'une manière générale, M. Philipsen constate que les fonctionnaires du fisc sont tout à fait disposés à assister les parquets.

L'ISI a également une bonne coopération avec le Collège des procureurs généraux. À partir du 1^{er} janvier 2020, la nouvelle législation *una via* permettra à un

Leaks-dossiers

De heer Philipsen zal een nota overmaken aan de commissie dat een overzicht geeft van de resultaten van de verschillende Leaks dossiers (*Panama Papers*, *Swiss Leaks*, *Off Shore Leaks*) met het aantal geopende, behandelende en afgesloten dossiers, de geïnde bedragen en de meldingen aan het gerecht. In dat kader verwijst de spreker in dat kader naar een verslag van de Franse Assemblée nationale over het resultaat van de strijd tegen grensoverschrijdende constructies (informatierapport van 25 september 2019 van mevrouw Emilie Cariou en de heer Pierre Cordier, p. 70) waarin staat vermeld dat het onmogelijk is om de werkelijk geïnde bedragen van de Leaks-dossiers weer te geven. De heer Philipsen benadrukt dat de uitvoering van een aantal aanbevelingen van de bijzondere commissie "Internationale fiscale fraude/*Panama Papers*" ook tot de bevoegdheid van een aantal andere overheidsdepartementen behoort.

In het dossier *Dubai Papers* heeft men kunnen vaststellen dat dezelfde personen soms optreden in verschillende hoedanigheden: advocaat, professor en kabinetsadviseur. Deze beroepen zijn niet onverenigbaar. Persoonlijk vindt de heer Philipsen dit een slechte zaak maar zonder wettelijke maatregelen (bijvoorbeeld op het gebied van onverenigbaarheden) valt er weinig te ondernemen.

Verantwoordelijkheid van de fiscale adviseurs.

In elk dossier waarover melding gemaakt wordt aan het gerecht in het kader van artikel 29 van wetboek van strafvordering vermeldt de BBI steeds de contactgegevens van de advocaat of de fiscale adviseur in het geval er sprake is van frauduleuze constructies.

Samenwerking met Federale Politie en de parketten

In de beginjaren van de politiehervorming werden niet steeds de juiste prioriteiten gelegd bij de opvolging van de fiscale en financiële dossiers bij de parketten en de federale politie. Naar aanleiding daarvan werden een aantal samenwerkingsakkoorden gesloten tussen de fiscus en de politie en het gerecht die de opvolging van de dossiers en de samenwerking hebben verbeterd. Zo is het mogelijk dat fiscale ambtenaren tijdelijk worden gedetacheerd naar de parketten. Zo is er reeds bijstand gevraagd door de parketten van Luik en Namen. In het algemeen stelt de heer Philipsen een grote bereidheid vast bij de fiscale ambtenaren om de parketten hij te staan.

De BBI werkt ook goed samen met het College van procureurs-generaal. De nieuwe *una via* wetgeving zal vanaf 1 januari 2020 toelaten dat een gewestelijk directeur

directeur régional de l'administration fiscale de contacter directement le procureur compétent auprès du parquet.

La collaboration entre l'ISI et la Direction centrale de la lutte contre la criminalité grave et organisée (DJSOC) de la police fédérale est également excellente. Des consultations régulières ont lieu afin de répertorier les différents mécanismes de fraude.

Taxation d'office à 309 %

L'orateur souligne que l'ISI procède environ une fois tous les cinq ans à une taxation d'office à 309 %. Le traitement des dossiers concernés peut parfois prendre beaucoup de temps, mais à terme, il aboutit à la perception de grosses sommes. M. Philipsen donne l'exemple de dossiers relatifs à des commissions secrètes ayant fait l'objet d'une taxation à 309 %. En raison de la modification de la législation, ces taxations ont ensuite été revues à la baisse.

L'orateur souligne que ce sont les contrôleurs eux-mêmes qui défendent le fisc lors des procédures judiciaires. Pour ce faire, les taxateurs doivent donc avoir un bon lien de coopération avec les juristes du service du contentieux.

Taxe Caïman

En ce qui concerne la taxe Caïman, l'intervenant souligne qu'il n'existe pas de code spécifique qui la concerne dans la déclaration fiscale. Par conséquent, le fisc ne peut pas avoir une idée du rendement de cette taxe.

Collaboration avec les services de recherche

M. Philipsen confirme qu'il existe une bonne collaboration avec les services de recherche. Il donne l'exemple de l'opération *Blue Sky*, qui concerne la fraude au domicile (notamment à Monaco). Dans le cadre de cette opération, les services de recherche effectuent des visites domiciliaires sur place afin de vérifier la véracité des déclarations des contribuables.

L'orateur souligne que le personnel de l'ISI est polyvalent. Un contrôle s'effectue donc toujours en présence d'au moins deux agents. Souvent, les agents de l'ISI sont assistés par des spécialistes d'autres services.

Instruction interne relative aux rectifications spontanées

M. Philipsen rappelle que les rectifications spontanées ont donné lieu à une perception supplémentaire de 160 millions d'euros au cours des années 2016 et 2017. Cela explique pourquoi les montants perçus au

van de fiscus rechtstreeks in contact zal kunnen treden met de bevoegde procureur bij het parket.

De samenwerking tussen de BBI en de Centrale directie van de Bestrijding van de zware en georganiseerde criminaliteit (DJSOC) van de Federale Politie verloopt prima. Regelmatig is er overleg om de fraudemechanismen in kaart te brengen.

Monstertaxatie

De spreker wijst erop dat de BBI ongeveer eenmaal in een periode van 5 jaar overgaat tot een monstertaxatie in een bepaald dossier. Deze dossiers kunnen soms lang duren, maar leiden op termijn tot de inning van grote bedragen. De heer Philipsen geeft het voorbeeld van de dossiers over geheime commissielonen die geleid hebben tot taxaties van 309 %. Door de gewijzigde wetgeving werden deze taxaties nadien verlaagd.

De spreker benadrukt dat de controleurs zelf de belangen van de fiscus verdedigen in de gerechtelijke procedures. Daarvoor dienen de taxateurs dus goed samen te werken met de juristen van de geschillendienst.

Kaaimantaks

Wat de Kaaimantaks betreft wijst de spreker erop dat er daarvoor geen specifieke code bestaat in de belastingaangifte. Daardoor heeft de fiscus geen zicht op de opbrengst van deze taks.

Samenwerking met de opsporingsdiensten

De heer Philipsen bevestigt dat er een goede samenwerking bestaat met de opsporingsdiensten. Hij geeft het voorbeeld van de operatie *Blue Sky* over domiciliefraude (onder meer in Monaco) waarbij de opsporingsdiensten plaatsbezoeken afleggen om de waarachtigheid van de verklaringen van de belastingplichtigen te controleren.

De spreker benadrukt dat het personeel van de BBI polyvalent werkt. Een controle gebeurt dus altijd met minstens 2 ambtenaren. Vaak worden de ambtenaren van de BBI daarin bijgestaan door specialisten van andere diensten.

Interne richtlijn over spontane rechtzettingen

De heer Philipsen herinnert eraan dat de spontane rechtzettingen geleid hebben tot een bijkomende inning van 160 miljoen euro in de jaren 2016 en 2017. Dit verklaart waarom de geïnde bedragen in de periode 2014-2018

cours de la période 2014-2018 ont diminué de 400 à 250 millions d'euros. Cette instruction interne a ensuite été annulée par le Conseil d'État et n'est donc plus appliquée.

Des instruments légaux suffisants?

L'orateur est convaincu que l'ISI dispose de suffisamment d'instruments légaux. Il évoque la Commission royale d'harmonisation et de simplification de la fiscalité qui préconisait, dès 1987, une harmonisation des procédures en matière de TVA et d'impôts sur les revenus. À titre personnel, M. Philipsen plaide en faveur de la création d'un code uniformisé de procédure fiscale avec des délais de prescription et des moyens d'investigation communs.

D'une manière générale, l'orateur plaide également en faveur d'une simplification de la fiscalité. Au sein de l'ISI, on s'efforce de sélectionner les dossiers les plus importants et de les mener à bien.

Effectif de l'ISI

Un calcul a montré que l'ISI devrait idéalement disposer de 722 agents pour pouvoir relever tous les défis. Ce calcul a été effectué sur la base des dossiers clôturés et des dossiers attendus à l'avenir, de l'impact de la coopération internationale et de la coopération avec les parquets. Actuellement, l'ISI dispose de 620 membres du personnel dont 2/3 sont de niveau universitaire (essentiellement des juristes, des économistes et des statisticiens) et 1/3 ont un niveau de bachelier. Dans le cadre du Plan du personnel 2019, l'ISI recherche surtout des profils de *business analyst* et *dataminer* mais fait face à une concurrence féroce avec le secteur privé en raison de l'étroitesse du marché du travail.

L'orateur souligne que dans tous les services de contrôle dont l'ISI fait partie, chaque départ est compensé par une embauche.

La charte du contribuable

En son nom personnel, M. Philipsen avance l'idée d'examiner dans quelle mesure les dossiers judiciaires des parquets peuvent être temporairement transmis à l'ISI et traités par les fonctionnaires de l'ISI, qui auraient alors le statut d'officiers de police judiciaire placés sous la surveillance du procureur du Roi. Aux Pays-Bas, le *Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst* (FIOD) utilise déjà ce système avec succès. Cela pourrait être une piste de réflexion intéressante dans le cadre d'une révision éventuelle de la charte du contribuable.

zijn gedaald van 400 miljoen euro naar 250 miljoen euro. Deze interne richtlijn werd nadien nietig verklaard door de Raad van State en wordt dus niet meer toegepast.

Voldoende wettelijke instrumenten?

De spreker is ervan overtuigd dat de BBI over voldoende wettelijke instrumenten beschikt. Hij verwijst naar de Koninklijke Commissie voor de harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit die in 1987 al pleitte voor een harmonisering van de procedures inzake btw en inkomstenbelastingen. In persoonlijke naam pleit de heer Philipsen voor de totstandkoming van een geüniformeerd wetboek voor de fiscale procedure met gemeenschappelijke verjaringstermijnen en opsporingsmiddelen.

In het algemeen pleit ook de heer Philipsen pleit om de fiscaliteit te vereenvoudigen. Binnen de BBI wordt getracht een selectie te maken van de belangrijkste dossiers en die tot een goed einde te brengen.

Personeelsbestand van de BBI

Een berekening heeft uitgewezen dat de BBI idealiter over 722 ambtenaren zou moeten beschikken om alle uitdagingen te kunnen aangaan. Deze berekening is gemaakt op basis van de afgesloten dossiers en verwachte dossiers in de toekomst, de impact van de internationale samenwerking en de samenwerking met de parketten. Momenteel beschikt de BBI over 620 personeelsleden, waarvan 2/3 van universitair niveau (voornamelijk juristen, economen en statistici) en 1/3 van bachelor-niveau. In het kader van het personeelsplan 2019 is de BBI vooral op zoek naar de profielen van *business analyst* en *data-miner*, maar zij ondervindt daarbij veel concurrentie met de privésector gezien de krappe arbeidsmarkt.

De spreker benadrukt dat in alle controlediensten, waartoe de BBI behoort, elke vertrekkend personeelslid wordt vervangen.

Het charter van de belastingplichtige

De heer Philipsen oppert in persoonlijke naam het idee om te onderzoeken in welke mate gerechtelijke dossiers van de parketten tijdelijk kunnen worden overgemaakt aan de BBI en kunnen worden behandeld door ambtenaren van de BBI die dan het statuut zouden hebben van officieren van gerechtelijke politie onder toezicht van de procureur des Konings. Dit systeem bestaat reeds in Nederland met de Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD) en leidt tot goede resultaten. Dit kan een interessante denkpiste zijn in het kader van een mogelijke herziening van het charter van de belastingplichtige.

Distinction entre enrôlements et perceptions

L'orateur souligne qu'il faut opérer une distinction entre les enrôlements et les perceptions. Les montants qui sont enrôlés à la fin de l'année ne pourront être perçus au plus tôt que deux mois après, donc au début de l'année suivante.

Depuis le 1^{er} janvier 2018, l'ISI s'est dotée du système de mesure REPRERE (*Results, Previsions and Reporting*), qui lui permet de se forger une image plus précise des enrôlements effectivement perçus grâce au regroupement des différentes bases de données du service perception et recouvrement.

Chaque année, un récapitulatif global des enrôlements et perceptions est intégré dans le rapport annuel du SPF Finances. Les chiffres de 2019 ne peuvent être publiés qu'au printemps 2020, lorsque l'année 2019 a été définitivement clôturée.

Cellule de lutte contre les paradis fiscaux et Cellule Transfer Pricing

Dans le cadre de la déclaration à l'impôt des sociétés, les sociétés sont tenues de déclarer les paiements qu'elles ont effectués vers des États qui n'appliquent pas substantiellement et effectivement le standard de l'OCDE d'échange d'informations ou vers des États à fiscalité inexistante ou peu élevée (annexe 275 F). La Cellule de lutte contre les paradis fiscaux qui dépend du CAF (Service coordination anti fraude) et qui est composée de quatre agents est chargée d'analyser ces annexes et d'introduire les données. Les affaires suspectes sont signalées aux services concernés du SPF Finances.

À l'instar de la Cellule de lutte contre les paradis fiscaux, la Cellule *Transfer Pricing* (Cellule Prix de transfert) dépend de l'Administration générale Fiscalité. Ces deux cellules alimentent les autres services en données. La coopération entre l'ISI et ces deux cellules est excellente.

Observatoire de la fraude

M. Philipsen explique qu'il n'existe pas d'Observatoire de la fraude. Toutefois, le service "Coordination Anti-Fraude (CAF)" créé en 2013 se rapproche de ce que devrait être cet observatoire. Le CAF est un service autonome qui dépend directement de l'administrateur général de l'ISI. Les missions de ce service visent la coopération avec les autres services chargés de la lutte contre la fraude fiscale et la coordination de ces services. Les journées de partage des connaissances organisées entre les contrôleurs entraînent également une meilleure coordination de la politique de lutte contre la fraude.

Onderscheid tussen inkohieringen en inningen

De spreker benadrukt dat er een onderscheid moet worden gemaakt tussen de inkohieringen en de inningen. Bedragen die op het einde van het jaar worden ingekohierd zullen maar kunnen worden geïnd na ten vroegste 2 maanden dus in het begin van het volgende jaar.

Sinds 1 januari 2018 beschikt de BBI over het REPRERE-meetsysteem (*Results, Previsions and Reporting*) om een meer accuraat beeld te krijgen van de effectief geïnde inkohieringen aan de hand van het samenbrengen van de verschillende databanken van de dienst inning en invorderingen.

Een globaal overzicht van de inkohieringen en inningen wordt jaarlijks opgelijst in het jaarverslag van de FOD Financiën. De cijfers voor 2019 kunnen maar in het voorjaar 2020 worden bekendgemaakt nadat het jaar 2019 definitief is afgesloten.

Cel Fiscale Paradijzen en de Cel Transfer Pricing

In het kader van de aangifte inzake vennootschapsbelasting dienen vennootschappen aangifte te doen van gedane betalingen naar staten die niet effectief en substantieel de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen toepassen of naar staten zonder of met een lage belasting (bijlage 275 F). De Cel Fiscale Paradijzen binnen het CAF (dienst coördinatie anti-fraude), die vier personeelsleden telt, is belast met de analyse van deze bijlagen en het invoeren van gegevens. Verdachte zaken worden gemeld aan de betrokken diensten van de FOD Financiën.

Net als de Cel Fiscale Paradijzen is de Cel *Transfer Pricing* (Cel verrekenprijzen) ondergebracht in de Algemene Administratie Fiscaliteit. Beide cellen voeden de andere diensten met informatie. De BBI heeft een goede samenwerking met beide cellen.

Observatorium voor de Fraude

De heer Philipsen legt uit dat het Observatorium van de Fraude niet bestaat. Echter komt de dienst Coördinatie Anti-Fraude (CAF) die in 2013 is opgericht, dicht in de buurt van wat een observatorium zou moeten zijn. Het CAF is een autonome dienst die rechtstreeks afhangt van de Administrateur-generaal van de BBI. De opdrachten van deze dienst situeren zich op het vlak van de samenwerking met en de coördinatie van de andere diensten die belast zijn met de bestrijding van de fiscale fraude. Ook de kennisdelingsdagen die tussen de controleurs worden georganiseerd leiden tot een betere coördinatie van het anti-fraudebeleid.

Étude du professeur Schneider

M. Philipsen répond que l'ISI n'est pas en mesure de vérifier les calculs des études du professeur Schneider sur l'économie souterraine. Cette étude met en tout cas bien en évidence les secteurs à risques. La priorité est également donnée à ces secteurs dans le cadre du plan opérationnel de l'ISI.

Agence autonome de lutte contre la fraude

M. Philipsen souligne l'importance d'une approche intégrée dans laquelle tous les services du SPF Finances coopèrent bien et partagent les mêmes priorités. L'orateur est personnellement favorable à la création d'une agence unifiée de lutte contre la fraude qui serait compétente en matière de fraude sociale, de fraude économique et de fraude fiscale. Cette agence devrait idéalement être placée sous la tutelle directe du premier ministre.

Le rapporteur,

Benoît PIEDBOEUF

La présidente,

Katrin JADIN

De studie van professor Schneider

De heer Philipsen antwoordt dat de BBI niet bij machte is om de studies van professor Schneider over de zwarte economie na te rekenen. Alleszins geeft de studie een goed beeld van de risicosectoren. In het kader van operationeel plan van de BBI wordt ook prioriteit gegeven aan deze risicosectoren.

Autonoom fraudeagentschap

De heer Philipsen beklemtoont het belang van een geïntegreerde aanpak waarbij alle diensten van de FOD Financiën goed samenwerken en dezelfde prioriteiten delen. Persoonlijk is de spreker gewonnen voor de creatie van een eengemaakt fraudeagentschap dat zowel bevoegd is voor sociale, economische als fiscale fraude. Dit agentschap zou dan best rechtstreeks onder het toezicht worden geplaatst van de eerste minister.

De rapporteur,

Benoît PIEDBOEUF

De voorzitter,

Katrin JADIN